



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
UNIDAD DE EDUCACIÓN A DISTANCIA

LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

TRABAJO DE TITULACIÓN

Previo a la obtención del Título de:

LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

TEMA:

AUDITORÍA DE GESTIÓN AL GOBIERNO AUTÓNOMO
DESCENTRALIZADO DEL CANTÓN CUMANDÁ,
CORRESPONDIENTE AL PERÍODO 2016.

AUTORA:

CARMEN ALEXANDRA TORRES NAULA

RIOBAMBA – ECUADOR

2017

CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL

Certificamos que el presente trabajo de titulación ha sido desarrollado por la señorita Carmen Alexandra Torres Naula, quien ha cumplido con las normas de investigación científica y una vez analizado su contenido, se autoriza su presentación.

Ing. César Alfredo Villa Maura
DIRECTOR

Lic. Iván Patricio Arias González
MIEMBRO

CERTIFICADO DE RESPONSABILIDAD

Yo, Carmen Alexandra Torres Naula, declaro que el presente trabajo de titulación es de mi autoría y que los resultados del mismo son auténticos y originales. Los textos constantes en el documento que provienen de otra fuente, están debidamente citados y referenciados.

Como autora, asumo la responsabilidad legal y académica de los contenidos de este trabajo de titulación.

Riobamba,

Carmen Alexandra Torres Naula
C.C.: 092377685-0

DEDICATORIA

Este trabajo está dedicado especialmente a Dios, quien me ha guiado y dado la fortaleza de luchar y perseverar en cada paso de mi vida, porque su amor y misericordia se ven reflejados en cada instante de mi vida.

A mi Padre, Moisés Torres quien me enseñó a perseguir nuestros sueños, que con su inmenso amor supo educarme y formarme como una persona de bien, y que aunque ya no este físicamente, sus consejos, recuerdos y gran amor permanecen intactos en mí.

A mi Madre Elida, mis hijas Lessly y Doménica, pilares fundamentales en mi vida por su apoyo y comprensión en este camino académico.

AGRADECIMIENTO

A Dios, por brindarme la vida, por cuidarme, bendecirme y siempre guiar mis pasos.

A mis padres quienes en todo momento creyeron en mí, y me brindaban su apoyo y fortaleza en momentos difíciles.

A mis hijas Lessly y Doménica, por su comprensión y paciencia para conmigo, por ser la fuente de mi fortaleza y dedicación.

A mi familia en general por su ayuda incondicional.

A mis amigos, compañeros de trabajo, y en especial a mis tutores, quienes en todo momento estaban prestos para ayudarme y guiarme en el desarrollo de este trabajo.

ÍNDICE GENERAL

Portada.....	i
Certificación del tribunal	ii
Certificado de responsabilidad.....	iii
Dedicatoria.....	iv
Agradecimiento	v
Índice general.....	vi
Índice de tablas.....	ix
Índice de ilustraciones	ix
Resumen	x
Abstract.....	xi
Introducción	1
CAPÍTULO I: EL PROBLEMA.....	2
1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	2
1.1.1 Formulación del Problema	2
1.1.2 Delimitación del Problema	2
1.2 JUSTIFICACIÓN DEL PROBLEMA.....	3
1.3 OBJETIVOS	3
1.3.1 Objetivo General.....	3
1.3.2 Objetivos Específicos.....	3
CAPITULO II: MARCO TEÓRICO	4
2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS.....	4
2.1.1 Identificación de la Institución	4
2.2 MARCO TEÓRICO.....	4
2.2.1 Auditoría.....	4
2.2.2 Tipos de auditoría	5
2.2.3 Auditoría de Gestión	9
2.2.4 Propósitos de la Auditoría de Gestión.....	10
2.2.5 Objetivos de la Auditoría de Gestión.....	11
2.2.6 Alcance de la Auditoría de Gestión	11
2.2.7 Fases de la Auditoría de Gestión	12
2.2.8 Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS).....	12

2.2.9	Administración	13
2.2.10	Procesos de la Administración	14
2.2.11	Indicadores de Gestión.....	14
2.2.12	Control Interno.....	16
2.2.13	Componentes de Control Interno	17
2.2.14	Evaluación del Control Interno.....	18
2.2.15	Programas de Auditoría.....	18
2.2.16	Marcas de Auditoría.....	19
2.2.17	Riesgos de Auditoría.....	19
2.2.18	Hallazgos de Auditoría.....	20
2.2.19	Papeles de Trabajo	20
2.2.20	Índices y Referenciación	21
2.2.21	Archivo Permanente o Continuo	22
2.2.22	Archivo Corriente	22
2.2.23	Informe Final	22
2.3	DEA A DEFENDER.....	23
2.4	VARIABLES.....	23
2.4.1	Variable Independiente	23
2.4.2	Variable Dependiente.....	23
CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO.....		24
3.1	MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN.....	24
3.2	TIPOS DE INVESTIGACIÓN.....	24
3.2.1	Investigación Descriptiva.....	24
3.2.2	Investigación de Campo	24
3.2.3	Investigación Explicativa	24
3.2.4	Investigación Documental.....	24
3.3	POBLACIÓN Y MUESTRA	25
3.3.1	Población.....	25
3.3.2	Muestra.....	25
3.4	MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS	26
3.4.1	Métodos de Investigación.....	26
3.4.2	Técnicas de Investigación	26
3.4.3	Instrumentos de la investigación	27
CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO.....		28

4.1	TÍTULO	28
4.2	PLANIFICACIÓN	28
4.2.1	Fase I: Familiarización y Revisión de la Legislación	52
4.2.2	Fase II: Evaluación del Sistema de Control Interno.....	88
4.3.3	Fase III: Ejecución	117
14.3.4	Fase IV: Redacción del Informe y Comunicación de Resultados	176
	CONCLUSIONES	200
	RECOMENDACIONES	201
	BIBLIOGRAFÍA.....	202

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Tipos de Auditoría	5
Tabla 2. Clasificación de Auditoría Económica	6
Tabla 3. Clasificación Auditorías Especiales	8
Tabla 4. Fases de la Auditoría de Gestión	12
Tabla 5. Procesos de la Administración	14
Tabla 6. Marcas de Auditoría.....	19

ÍNDICE DE ILUSTRACIONES

Ilustración 1. Identificación de la Institución	4
---	---

RESUMEN

La Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Cumandá, correspondiente al periodo 2016, se realizó con la finalidad de lograr eficiencia y eficacia en su gestión. Se utilizó técnicas de investigación como la encuesta y entrevista; cuestionarios de control interno utilizando el método COSO I, que fueron aplicados a los servidores públicos de la entidad, con la finalidad de tener una perspectiva general del ente a auditar. Se identificó que existe una inadecuada realización de labores y una gestión administrativa deficiente, razón por la cual se ha generado una serie de inconvenientes en el desarrollo de las actividades diarias de cada uno de los Departamentos, que retrasan el cumplimiento de las metas y objetivos previstos por la Entidad. Como conclusión del trabajo se emitió un informe de auditoría, en el cual se hizo constar las observaciones encontradas en la evaluación de la misión y visión, del Plan Operativo Anual, del Plan Anual de contrataciones. Las autoridades deben aplicar las recomendaciones emitidas en el informe de control interno e informe final de auditoría de gestión, con el objetivo de promover la eficiencia, eficacia y economía de las operaciones bajo los principios éticos y de transparencia; garantizar la confiabilidad, integridad y oportunidad de la información.

Palabras claves: <CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS>
<AUDITORÍA DE GESTIÓN> <COSO I> <EFICIENCIA> <EFICACIA>
<INDICADORES DE GESTIÓN> <CUESTIONARIOS> <CONTROL INTERNO>
<HALLAZGOS> <CUMANDA (CANTÓN) >

Ing. César Alfredo Villa Maura
DIRECTOR DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

ABSTRACT

The Management Auditing to the Discentralized Autonomous Government of the Cumandá canton, corresponding to the 2016 period, was carried out to attain efficiency and effectiveness in its management. Investigation techniques such as the questionnaire applied to the institution staff as well as the interview conducted to the maximum authority were used, internal control questionnaires using the COSO I method, which were applied to the public staff of the entity, to have a general perspective of the entity to be audited. It was identified that there is an inadequate carrying out of tasks and a deficient administrative management, this is why a series of inconveniences has been generated in the development of the daily activities of each Department, which put back the accomplishment of the scopes and objectives foreseen by the entity. The lack of accomplishment in the execution of the POA and the PAC was also evidenced which present an accomplishment level of 39.26%. As a work conclusion, an auditing report was issued in which the observations found in the evaluation of the mission and vision of the Year Operative Plan of the contracts Annual Plan were manifested. . The authorities must apply the issued recommendations in the internal control and management auditing reports, to promote the efficiency and effectiveness and economy of the operations under the ethic and transparence principles, guaranteeing the reliability, integrity and opportunity of the information.

Key Words: < ECONOMIC AND ADMINISTRATIVE SCIENCES > < MANAGEMENT AUDITING > < COSO I > < EFICIENCY>< EFFECTIVENESS> <MANAGEMENT INDICATORS> < QUESTIONNAIRES>< INTERNAL CONTROL >< CUMANDA (CANTON)>

INTRODUCCIÓN

En una sociedad cambiante y exigente, el Estado en si debe estar al corriente y brindar a la ciudadanía servicios con calidad y eficiencia, lo que en los últimos años ha sido tema de discusión debido a las constantes quejas por parte de la ciudadanía, a nivel nacional se espera que los entes públicos en general sean los impulsores de la transformación nacional de cambio duradero.

El Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Cumandá tiene como finalidad la consecución de los objetivos, programas, proyectos y estrategias contempladas en el Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial, tomándose en cuenta las competencias exclusivas que debe cumplir la Institución, se ha observado un creciente nivel de inconformidad en la ciudadanía que reclama el cumplimiento de varios de los planteamientos dados para el beneficio del desarrollo del Cantón, así como una gestión baja por parte de la entidad, quien no ha podido cumplir con varios de estos requerimientos.

Nace entonces la necesidad de realizar una auditoría de gestión que permita identificar los puntos críticos de la Entidad con la finalidad de tomar acciones correctivas que induzcan al cumplimiento de las metas, objetivos y demás programas establecidos, contando para ello con un personal capacitado y consiente de los cambios que deberían realizar por el fin común.

Una gestión optima cumpliendo con las normas y procedimiento legalmente concedidos por los entes reguladores contribuirá a una mejora notoria en el desempeño de cada uno de los funcionarios involucrados en el proceso de brindar a la ciudadanía servicios de calidad.

CAPÍTULO I: EL PROBLEMA

1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

A la presente fecha no se ha realizado una Auditoría de Gestión a la Institución, por lo que una inadecuada realización de labores y una gestión administrativa deficiente generan en la Institución una serie de inconvenientes en el desarrollo de las actividades diarias de cada uno de los Departamentos que retrasan el cumplimiento de las metas y objetivos previstos por la Entidad.

Siendo el Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Cumandá, una entidad pública con responsabilidad social que aporta directamente al crecimiento y desarrollo del Cantón, debe contar con procesos claros que permitan a la sociedad dar cuenta de las acciones ejecutadas.

Por tanto se requiere de políticas, normas y procedimientos que con el contingente de un personal capacitado encaminen el cumplimiento de los objetivos Institucionales para la comunidad, dentro de los parámetros Legales y los Entes Reguladores del Sector Público.

1.1.1 Formulación del Problema

¿Cómo una Auditoría de Gestión aplicada al Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Cumandá en el período 2016, ayudará a evaluar el grado de eficiencia y eficacia en su gestión?

1.1.2 Delimitación del Problema

Campo de acción: Auditoría de Gestión.

Campo espacial: Investigación a realizarse en el Gobierno Autónomo Descentralizado del cantón Cumandá, provincia de Chimborazo.

Campo temporal: La investigación se ejecutará en el periodo comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre del 2016.

1.2 JUSTIFICACIÓN DEL PROBLEMA

Una Auditoría de Gestión aplicada a la Institución permitirá detectar falencias e informar a la máxima autoridad como a sus responsables para la toma de medidas correctivas, a fin de mejorar los procesos optimizando recursos y armonizando esfuerzos, lo que genera mayores posibilidades en el desempeño Institucional.

El desarrollo de este trabajo de investigación contribuirá evaluando el desempeño de departamentos, programas y actividades con el fin de medir el uso eficaz, eficiente, económico y ético de sus recursos y el logro de los objetivos Institucionales.

La aplicación de recomendaciones y la toma de correcciones adecuadas por parte de la autoridad para sanear los aspectos críticos que la Auditoria pueda detectar, contribuyen a la consecución de los objetivos y metas planteadas, así como el correcto uso de los recursos disponibles y eficiente desempeño del talento humano.

1.3 OBJETIVOS

1.3.1 Objetivo General

Realizar una Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Cumandá, correspondiente al periodo 2016”, a fin de lograr eficiencia y eficacia en su gestión.

1.3.2 Objetivos Específicos

- ✓ Diagnosticar mediante la aplicación de técnicas y métodos de Investigación el grado de cumplimiento de la eficiencia, eficacia y economía en la utilización de los recursos.
- ✓ Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias que regulan el Funcionamiento del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Cumandá.
- ✓ Emitir un informe final con las recomendaciones respectivas a los responsables de la Institución a fin de que se tomen medidas correctivas.

CAPITULO II: MARCO TEÓRICO

2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS

2.1.1 Identificación de la Institución

Ilustración 1. Identificación de la Institución



Razón Social: Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Cumandá

R.U.C: 066000176001

Alcalde: Señor Marco Maquisaca Silva

Tipo de Institución: Pública

Provincia: Chimborazo

Cantón: Cumandá

Dirección: Calles Abdón Calderón y Simón Bolívar

Teléfonos: 032326075 – 032326105 – 032326160

2.2 MARCO TEÓRICO

2.2.1 Auditoría

El vocablo Auditoría es sinónimo de examinar, verificar, investigar, consultar, revisar, comprobar y obtener evidencias sobre informaciones, registros, procesos, circuitos, etc. Hoy en día la palabra auditoría se encuentra relacionada con diversos procesos de revisión o verificación que, aunque todos ellos tienen en común el estar de una u otra forma vinculados a la empresa, pueden diferenciarse en función de su finalidad económica inmediata. (De la Peña, A., 2011)

“Auditoría es la acumulación y evaluación de la evidencia basada en información para determinar y reportar sobre el grado de correspondencia entre la información y los criterios establecidos. La auditoría debe realizarla una persona independiente y competente.” (Arens, Elder, & S.Beasley, 2007)

La auditoría en general es un examen sistemático de los estados financieros, registros y operaciones con la finalidad de determinar si están de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados, con las políticas establecidas por la dirección y con cualquier otro tipo de exigencias legales o voluntariamente adoptadas. (Mandariaga, 2004)

De manera general entendemos por auditoría la revisión general de la contabilidad de una empresa o negociación, pero técnicamente se conoce como un proceso debidamente sistematizado que examina evidencias y hallazgos relacionados con actividades de muy distinto género e informa sobre sus resultados. (Sotomayor, 2008)

2.2.2 Tipos de auditoría

Según (Sotomayor, 2008) en el siguiente cuadro sintetiza cada tipo de auditoría con su respectivo objetivo.

Tabla 1. Tipos de Auditoría

TIPO DE AUDITORÍA	OBJETIVO
Financiera	Examen y revisión de estados financieros, con base en los lineamientos del país.
Fiscal	Verificación del cumplimiento de obligaciones tributarias, de acuerdo con la normativa.
Operacional	Revisar el desarrollo y eficiencia en la realización de operaciones y procesos.
Administrativa	Evaluar la administración general, su proceso, cumplimiento y promoción.
Informática	Revisa y evalúa actividades de tipo funcional, así como de hardware y software.
Integral	Evalúa la eficacia y eficiencia, así como la toma de decisiones, su repercusión y resultados.
Ambiental	Evalúa y examina los procesos e impactos industriales en

	el medio ambiente y recursos materiales, con lineamientos de normatividad oficiales de la autoridad federal y estatal en la materia.
Calidad	Evalúa tanto la calidad del producto o servicio como la del proceso, de acuerdo con la normatividad establecida por esta disciplina.
Social	Evalúa en forma fiel la actitud y comportamiento social del negocio, con base a las normas éticas y sociales.
Gubernamental	Examina operaciones de diferente naturaleza en entidades y dependencias del sector público, con base en preceptos de índole constitucional.

Elaborado por: Carmen Torres

Fuente: Amador Sotomayor

Según (De la Peña, A., 2011) Establece una gran primera clasificación de auditoría en dos grupos:

- ✓ Auditoría Económica.
- ✓ Auditorías Especiales.

Tabla 2. Clasificación de Auditoría Económica

Clasificación de la Auditoría Económica	
Según la naturaleza del profesional	Auditoría Externa Auditoría Interna Auditoría Gubernativa
Según la clase de objetivos perseguidos	Auditoría Financiera o Contable Auditoría Operativa
Según la amplitud del trabajo y el alcance de los procedimientos aplicados	Auditoría Completa o Convencional Auditoría Parcial o Limitada
Según su obligatoriedad	Auditoría Obligatoria Auditoría Voluntaria
Según la técnica utilizada	Auditoría por Comprobantes Auditoría por Controles

Elaborado por: Carmen Torres

Fuente: De la Peña A.

Auditoría Gubernativa: Es la actividad de fiscalización realizada por diversos órganos del Estado, tales como la Intervención general de la Administración Civil del Estado y el Tribunal de Cuentas, sobre aquellos organismos de derecho público y/o sobre distintos procesos que afectan de una u otra manera al patrimonio nacional o al bien común.

Auditoría Externa: Es un servicio prestado a la propia entidad auditada por profesionales independientes a la misma según los términos contenidos en un contrato de prestación de servicios.

Auditoría Interna: Es aquella actividad que llevan a cabo profesionales que ejercen su actividad en el seno de una empresa, normalmente en un departamento [staff], bajo la dependencia de la máxima autoridad de la misma, pudiéndose definir esta como una función de valoración independiente establecida en el seno de una organización dirigida a examinar y evaluar sus actividades, así como el sistema de control interno, con la finalidad de garantizar la integridad de su patrimonio, la veracidad de la información suministrada por los distintos sistemas existentes en la misma y la eficacia de sus sistemas de gestión.

Auditoría Financiera: Es aquella actividad consistente en la comprobación y examen de las cuentas anuales y otros estados financieros y contables con objeto de poder emitir un juicio sobre su fiabilidad y razonabilidad.

Auditoría Operativa: Es la actividad dirigida al examen y evaluación de los procedimientos y de los sistemas de gestión internos instalados en una organización con el fin de incrementar su eficiencia.

Auditoría Completa o Convencional: Tiene por finalidad el manifestar una opinión sobre la razonabilidad de las cuentas anuales tomada en su conjunto.

Auditoría Parcial o Limitada: Su objeto es la revisión parcial de otros documentos contables con objeto de emitir informes sobre los mismos.

Auditoría Obligatoria: Auditoría de las cuentas anuales o de las cuentas consolidadas, siempre que sean exigidas por el derecho comunitario o la legislación nacional.

Auditoría Voluntaria: Es el procedimiento de revisión realizado por la empresa de manera discrecional.

Auditoría por Comprobantes: Se denomina de esta manera a aquella técnica de auditoría basada en la revisión de los documentos que sustentan los hechos objeto de la auditoría.

Auditoría por Controles: Es una técnica de auditoría basada en la evaluación del sistema de control interno y en la confianza que el mismo merece al auditor.

Tabla 3. Clasificación Auditorías Especiales

Auditorías Especiales	
Auditoría Económico-social	Tiene por finalidad evaluar la aportación que hace la empresa auditada a la colectividad, y más concretamente al entorno específico en el que actúa, midiendo así el cumplimiento de su responsabilidad social.
Auditoría Socio-laboral	Tiene por objetivo el análisis de las relaciones laborales de una empresa, así como la determinación del clima socio-laboral existente en un momento determinado.
Auditoría Medioambiental	Su objetivo es determinar el impacto que sobre el medio ambiente tienen los procesos productivos de las empresas.
Auditoría Ética	Su finalidad es la de determinar el comportamiento del personal y de los distintos órganos de la empresa respecto del código de conducta ética que la misma ha establecido.
Auditoría Informática	Tiene por objetivo determinar el grado de eficacia del sistema informático de proceso de datos de la entidad auditada.
Auditoría de Procesos de Calidad	Es la que se realiza por personas e instituciones ajenas a una organización con el fin de verificar el grado de cumplimiento, desarrollo y mejora de los distintos procesos y procedimientos que se someten a dicha verificación normalmente con el fin de obtener una certificación o acreditación que sea reconocida por terceros.

Elaborado por: Carmen Torres
Fuente: De la Peña A.

Auditoría Gubernamental

La auditoría gubernamental es el examen objetivo, sistemático y profesional de las operaciones financieras y/o administrativas, efectuado con posterioridad a su ejecución, en las entidades sujetas al Sistema Nacional de Control, elaborando el correspondiente informe. La auditoría gubernamental, cuyo tipo se define por sus objetivos, se clasifica en:

- ✓ Auditoría Financiera
- ✓ Auditoría de Gestión o de desempeño. (Fonseca L, 2007).

Para efectos del trabajo investigativo del presente anteproyecto se ha considerado realizar una Auditoría de Gestión por lo que en adelante se detalla la misma.

2.2.3 Auditoría de Gestión

“Es la revisión objetiva, metódica y completa de la satisfacción de los objetivos institucionales, con base en los niveles jerárquicos de la empresa, en cuanto a su estructura, y a la participación individual de los integrantes de la institución”. (Fernandez Arena, 2005)

La Auditoría de Gestión es el examen sistemático y profesional, efectuado por un equipo multidisciplinario con el propósito de evaluar la gestión operativa y sus resultados, así como, la eficacia de la gestión de una entidad, programa, proyecto u operación, en relación a sus objetivos y metas; de determinar el grado de economía, efectividad y eficiencia en el uso de los recursos disponibles; establecer los valores éticos de la organización y, el control y prevención de la afectación ecológica; y medir la calidad de sus servicios, obras o bienes ofrecidos, y, el impacto socio-económico derivado de sus actividades. (Contraloría General del Estado [CGE], 2001)

Es un examen objetivo, sistemático y profesional de evidencias, realizado con el fin de proporcionar una evaluación independiente sobre el desempeño (rendimiento) de una entidad, programa o actividad empresarial, orientada a mejorar la efectividad, eficiencia y economía en el uso de los recursos institucionales, para facilitar la toma de decisiones de quienes son responsables de adoptar acciones correctivas y mejorar su responsabilidad ante el público. (Federación Nacional, 2008)

2.2.4 Propósitos de la Auditoría de Gestión

La auditoría de gestión puede tener, entre otros, los siguientes propósitos.

- ✓ Determinar si la entidad requiere, protege y emplea sus recursos de manera económica y eficiente.
- ✓ Establecer las causas de ineficiencias o prácticas antieconómicas.
- ✓ Evaluar si los objetivos de un programa son apropiados, suficientes o pertinentes y el grado en que produce los resultados deseados.

Generalmente, al término de una auditoría de gestión el auditor no expresa una opinión sobre el nivel integral de dicha gestión o del desempeño de los funcionarios. Por tanto, estas normas no prevén que exija al auditor una opinión de esa naturaleza. Sin embargo, el auditor deberá presentar en su informe, hallazgos y conclusiones respecto a la magnitud y calidad de la gestión desempeño, así como en relación con los procesos, métodos y controles internos específicos, cuya eficiencia y eficacia considerada susceptible de mejorarse. Si estima que existen posibilidades de mejoría, el auditor deberá recomendar las medidas correctivas apropiadas. (Fonseca L, 2007)

Entre los propósitos tenemos los siguientes:

- ✓ Determinar si todos los servicios prestados, obras, bienes entregados son necesarios y, si es necesario desarrollar nuevos; así como, efectuar sugerencias sobre formas más económicas de obtenerlos.
- ✓ Determinar lo adecuado de la organización de la entidad; las existencias de objetivos y planes coherentes y realistas; la existencia y cumplimiento de políticas adecuadas; la existencia y eficiencia de métodos y procedimientos adecuados; y la confiabilidad de la información y de los controles establecidos.
- ✓ Comprobar si la entidad adquiere, protege y emplea sus recursos de manera económica y eficiente y si se realizan con eficiencia sus actividades y funciones.
- ✓ Cerciorarse si la entidad alcanza los objetivos y metas previstas de manera eficaz y si son eficaces los procedimientos de operación y de controles internos; y,
- ✓ Conocer las causas de ineficiencias o prácticas antieconómicas. (Contraloría General del Estado [CGE], 2001)

2.2.5 Objetivos de la Auditoría de Gestión

Su objetivo es evaluar el grado de economía, eficiencia y eficacia en el manejo de los recursos públicos, así como el desempeño de los servidores y funcionarios del Estado, respecto al cumplimiento de las metas programadas y el grado con que están logrando los resultados o beneficios previstos por la legislación presupuestal o por la entidad que haya aprobado el programa o la inversión correspondiente. (Fonseca L, 2007)

Los principales objetivos son:

- Promover la optimización de los niveles de eficiencia, eficacia, economía, calidad e impacto de la gestión pública.
- Determinar el grado de cumplimiento de objetivos y metas.
- Verificar el manejo eficiente de los recursos.
- Promover el aumento de la productividad, procurando la correcta administración del patrimonio público.
- Satisfacer las necesidades de la población. (Contraloría General del Estado [CGE], 2001)

2.2.6 Alcance de la Auditoría de Gestión

La Auditoría de Gestión puede abarcar a toda entidad o a parte de ella, en este último caso por ejemplo un proyecto, un proceso, una actividad, un grupo de operaciones, etc.

Pero el alcance también comprende la cobertura a operaciones recientemente ejecutadas o en ejecución, denominada operaciones corrientes.

La Auditoría de Gestión examina en forma detallada cada aspecto operativo, administrativo y financiero de la organización, por lo que, en la determinación del alcance debe considerarse principalmente lo siguiente:

- a. Logro de los objetivos institucionales; nivel jerárquico de la entidad; la estructura organizativa; y, la participación individual de los integrantes de la institución.
- b. Verificación del cumplimiento de la normatividad tanto general como específica, y de procedimientos establecidos.
- c. Evaluación de la eficiencia y economía en el uso de los recursos, entendido como rendimiento efectivo, o sea operación al costo mínimo posible, sin desperdicio

innecesario; así como, de la eficacia en el logro de objetivos y metas, en relación a los recursos utilizados.

- d. Medición del grado de confiabilidad, calidad y credibilidad de la información operativa y financiera. (Contraloría General del Estado [CGE], 2001)

2.2.7 Fases de la Auditoría de Gestión

Tabla 4. Fases de la Auditoría de Gestión

FASES	CONTENIDO
FASE I Conocimiento Preliminar	<ul style="list-style-type: none"> • Visita de observación a la entidad. • Revisión archivo papeles de trabajo. • Determinar indicadores. • Detectar el FODA. • Evaluación estructura control interno.
FASE II Planificación	<ul style="list-style-type: none"> • Análisis información y documentación. • Evaluación de control interno por componentes. • Elaboración plan y programas.
FASE III Ejecución	<ul style="list-style-type: none"> • Aplicación de programas. • Preparación de papeles de trabajo. • Hoja resumen hallazgos por componentes. • Definición estructura del informe.
FASE IV Comunicación de Resultados	<ul style="list-style-type: none"> • Redacción borrador del informe. • Conferencia final para lectura de informe. • Obtención criterios entidad. • Emisión informe final, síntesis y memorando de antecedentes.

Elaborado por: Carmen Torres

Fuente: (Contraloría General del Estado [CGE], 2001)

2.2.8 Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS)

Las normas de auditoría son directrices generales que ayudan a los auditores a cumplir con sus responsabilidades profesionales en la auditoría de estados financieros históricos. Ello incluye la consideración de capacidades profesionales como son la competencia y la independencia, los requisitos de informe y la evidencia.

Las normas de auditoría generalmente aceptadas se resumen en tres categorías:

Normas Generales

- La auditoría debe ser realizada por personas que cuenten con la capacitación técnica adecuada.
- El auditor debe conservar una actitud mental independiente.
- Cuidado profesional en el desempeño y planeación de la auditoría.

Normas sobre el trabajo de campo

- Adecuada planeación de trabajo.
- Conocimiento de control interno para la respectiva planeación de auditoría.
- Obtención de evidencia.

Normas sobre información

- El informe debe manifestarse de acuerdo a las normas de información aplicables.
- Uniformidad con los principios.
- Revelaciones informativas.
- Expresión de opinión. (Arens, Elder, & S.Beasley, 2007)

2.2.9 Administración

Etimológicamente la palabra administración proviene de los vocablos latinos ad (junto de) y ministratio (prestación de servicio), que en conjunto se refieren a la acción de servicio o ayudar. Por lo general, el proceso de coordinar las actividades de los trabajadores y obtener optimización y calidad en el manejo de los recursos materiales, humanos, financieros y técnicos se asocia a un beneficio para la organización y el personal. Es así que administrar en forma eficiente las diferentes actividades personales y de grupo se ha convertido en una necesidad. (Sotomayor, 2008)

La administración, disciplina social de carácter económico, tiene como objetivo el mejor y más racional aprovechamiento de los recursos en general. La administración es un proceso metodológico, un método que podemos aplicar al querer hacer uso eficiente de distintos tipos de recursos, para tratar de lograr un objetivo. (Mancillas, 2001)

2.2.10 Procesos de la Administración

Planeación: Es definir de antemano lo que se pretende lograr, que se va a hacer, cómo se va a hacer, inclusive definiendo los recursos con los que se cuenta para lograr el objetivo, etc. Para esto, busca toda la información que sea necesaria y que apoye las decisiones que habrán de tomarse.

Organización: Es dividir el trabajo y definir las distintas relaciones de autoridad que van a darse entre las personas y entre las distintos grupos de trabajo, creando con esto una estructura organizacional que facilite el logro del objetivo fijado.

Dirección: Busca que los dirigentes sean realmente eficaces, constituyéndose en auténticos facilitadores de la labor de sus subordinados, logrando siempre la mejor disposición y desempeño de estos, a través de la adecuada comunicación y relación de trabajo.

Control: Hay que verificar constantemente que vamos en el camino correcto hacia la meta planteada; que lo que dijimos que se iba hacer y la forma como lo haríamos, incluyendo los recursos con los que íbamos a contar, así como la manera en que se dividirían las tareas y la forma como los dirigentes nos iban a coordinar, estén realizándose en la forma prevista e idealmente eficiente. (Mancillas, 2001)

El autor Amador Sotomayor señala cuatro funciones administrativas, detalladas en la siguiente tabla.

Tabla 5. Procesos de la Administración

Planeación	Organización	Dirección	Control
Metas	Estructuras	Comportamiento	Normatividad
Objetivos	Niveles	Liderazgo	Vigilancia
Estrategias	Jerarquías	Motivación	Medición
Políticas	Esbeltez	Decisiones	Evaluación
Procesos	Compactación	Sensibilidad	Informe

Elaborado por: Carmen Torres

Fuente: Amador Sotomayor

2.2.11 Indicadores de Gestión

Al Indicador se le define como, la referencia numérica generada a partir de una o varias variables, que muestra aspectos del desempeño de la unidad auditada. Esa referencia, al

ser comparada con un valor estándar, interno o externo a la organización, podrá indicar posibles desviaciones con respecto a las cuales la administración deberá tomar acciones.

Los indicadores desde el punto de vista de instrumentos de gestión, son de dos tipos:

Indicadores Cuantitativos y Cualitativos

- a)** Indicadores cuantitativos, que son los valores y cifras que se establecen periódicamente de los resultados de las operaciones, son un instrumento básico.
- b)** Indicadores cualitativos, que permiten tener en cuenta la heterogeneidad, las amenazas y las oportunidades del entorno organizacional; permite además evaluar, con un enfoque de planeación estratégica la capacidad de gestión de la dirección y de más niveles de la organización.

Indicadores de Gestión Universalmente Utilizados

Los indicadores de gestión universalmente conocidos y utilizados para medir la eficiencia, la eficacia, las metas, los objetivos y en general el cumplimiento de la misión institucional pueden clasificarse de la siguiente manera:

- 1)** Indicadores de resultados por área y desarrollo de información. Se basa en dos aspectos: la información del desarrollo de la gestión que se adelanta y los resultados operativos y financieros de la gestión.
- 2)** Indicadores estructurales. La estructura orgánica y su funcionamiento permite identificar los niveles de dirección y mando, así como, su grado de responsabilidad en la conducción institucional.
- 3)** Indicadores de recursos. Tienen relación con la planificación de las metas y objetivos, considerando que para planear se requiere contar con recursos.
- 4)** Indicadores de proceso. Aplicables a la función operativa de la institución, relativa al cumplimiento de su misión y objetivos sociales.
- 5)** Indicadores de personal.- Corresponden estos indicadores a las actividades del comportamiento de la administración de los recursos humanos.
- 6)** Indicadores Interfásicos.- Son los que se relacionan con el comportamiento de la entidad frente a los usuarios externos ya sean personas jurídicas o naturales.

Indicadores Globales, Funcionales y Específicos

Para evaluar adecuadamente la gestión del todo (sector público), en forma global, y de cada una de los componentes llamados "Entidades Públicas" es necesario, previamente, definir o formular respecto de cada una de ellas, la misión, los objetivos que orientará su accionar y establecer sus propias metas de productividad y de gestión. Esto es posible a través de los indicadores globales, funcionales o particulares y específicos.

- a) Indicadores globales: Los indicadores globales son aquellos que miden los resultados en el ámbito de Institución y la calidad del servicio que proporciona a los distintos usuarios.
- b) Indicadores funcionales o particulares: En este tipo de parámetros se debe tener presente la complejidad y variedad de las funciones que se desarrollan en las entidades públicas. Por lo tanto cada función o actividad, debe ser medido de acuerdo a sus propias características, considerando también la entidad de que se trata. Sin embargo, los mismos indicadores globales deben ser adaptados a las funciones o actividades específicas.
- c) Indicadores específicos: Básicamente los indicadores específicos se refieren a los mismos aspectos ya señalados en cuanto a los indicadores globales, sin embargo, a diferencias de éstos, que como hemos dicho se refieren al todo en términos de país, Ministerio o Institución; los indicadores específicos se refieren a una función determinada, o bien a una área o proceso en particular. (Contraloría General del Estado [CGE], 2001)

2.2.12 Control Interno

Es un instrumento de gestión, por consiguiente, la responsabilidad en cuanto a la idoneidad, eficacia y estructura del control interno incumbe en primera instancia, al personal directivo. El control interno gerencial es importante para los ejecutivos o administradores de entidades públicas por cuanto proporciona condiciones para poder confiar en la solidez de las operaciones y actividades realizadas en distintos niveles y lugares; cuanto mayor es el tamaño de la entidad pública, aún más importante es su sistema de control interno para las funciones que tienen encomendadas su administración. (Contraloría General del Estado [CGE], 2001)

El control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y la confiabilidad de su información financiera,

promover la eficiencia operacional y fomentar la adherencia a las políticas prescritas por la administración. (Fonseca, 2011)

2.2.13 Componentes de Control Interno

El control interno consta de cinco componentes interrelacionados, que se derivan de la forma como la administración maneja el ente, y están integrados a los procesos administrativos, los cuales se clasifican en:

- a) **Ambiente de Control:** Consiste en el establecimiento de un entorno que estimule e influencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades. Es en esencia el principal elemento sobre el que se sustenta o actúa los otros cuatro componentes e indispensable, a su vez, para la realización de los propios objetivos de control.
- b) **Evaluación de Riesgos:** Es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados. Así mismo, se refiere a los mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influyen en el entorno de la organización como en el interior de la misma.
- c) **Actividades de Control:** Son aquellas que realiza la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con las actividades asignadas. Estas actividades están expresadas en las políticas, sistemas y procedimientos.
- d) **Sistema de Información y Comunicación:** Los sistemas de información están diseminados en todo el ente y todos ellos atienden a uno o más objetivos de control. De manera amplia, se considera que existen controles generales de aplicación sobre los sistemas de información.
- e) **Supervisión y Monitoreo:** En general, los sistemas de control están diseñados para operar en determinadas circunstancias. Claro está que para ello se tomaron en consideración los objetivos, riesgos y las limitaciones inherentes al control; sin embargo, las condiciones evolucionan debido tanto a factores externos como internos, provocando con ello que los controles pierdan su eficiencia. (Estupiñan, 2006)

Según Fonseca los componentes del control interno se clasifican en:

- **Ambiente de control.** Establece el tono general del control en la organización. Es el fundamento principal de todos los controles internos.
- **Valoración de riesgos.** Identifica y analiza los riesgos que inciden en el logro de los objetivos de control, por lo que deben ser administrados.
- **Actividades de control.** Políticas y procedimientos que aseguran a la gerencia el cumplimiento de las instrucciones impartidas a los empleados, para que realicen las actividades que les han sido encomendadas.
- **Información y comunicación.** Tiene relación con los sistemas e informes que posibilitan a la gerencia cumpla con sus responsabilidades y los mecanismos de comunicación en la organización.
- **Monitoreo.** Es un proceso que evalúa la calidad del control interno en la organización y su desempeño en el tiempo. (Fonseca, 2011)

2.2.14 Evaluación del Control Interno

Al evaluar y estudiar el control interno, el auditor obtiene y conoce información que debe concluir en el fundamento, proceso y finalidad determinando posibles riesgos, excepciones de control interno, deficiencias e inconsistencias y, algunas veces, indicios de irregularidades y hasta de cometimiento de fraudes. Ellos deben ser analizados bajo los parámetros de importancia relativa y materialidad y hacerlos conocer a su cliente, acompañándolos de recomendaciones y algunas veces de diagnósticos para que la administración determine medidas preventivas y se erradiquen inmediatamente o se proyecten sus arreglos necesarios. (Estupiñan, 2006)

En las organizaciones se establecen medidas normativas de control, tales como requisitos, procedimientos, políticas, reglamentos y condiciones, las cuales permiten guiar y orientar la realización de las actividades dentro de un marco de armonía, orden y disciplina. Sin embargo, es pertinente validar la operación por medio de una evaluación, misma que en un sentido amplio, significa valorar lo realizado. (Sotomayor, 2008)

2.2.15 Programas de Auditoría

El programa de auditoría constituye un conjunto de instrucciones para el personal involucrado en la auditoría y/o examen especial, como un medio para el control de la


ejecución apropiada del trabajo, contendrá los objetivos de la auditoría para cada área. (Estupiñan, 2006)

El programa de auditoría, además de ser un plan de trabajo, se constituye en un excelente instrumento de control para la verificación del desarrollo de las actividades realizadas, especialmente cuando el programa se traduce en algún instrumento visual, tipo cuadro sinóptico. (Mancillas, 2001)

2.2.16 Marcas de Auditoría

Conocidas también como: claves de auditoría o tildes, son signos particulares y distintivos que hace el auditor para señalar el tipo de trabajo realizado de manera que el alcance del trabajo quede perfectamente establecido. Estas marcas permiten conocer además, cuáles partidas fueron objeto de la aplicación de los procedimientos de auditoría y cuáles no. (Contraloría General del Estado [CGE], 2001)

Tabla 6. Marcas de Auditoría

Marcas	Significado
Σ	Cálculos
$\sqrt{\quad}$	Comprobado
S	Documentación sustitutoria
/	Confirmado
H	Hallazgos
*	Observado
A	Analizado
N	No autorizado
\emptyset	Inspeccionado
	Notas explicativas
€	Sin respuesta

Elaborado por: Carmen Torres

Fuente: (Contraloría General del Estado [CGE], 2001)

2.2.17 Riesgos de Auditoría

Riesgo Inherente: Es la posibilidad de un error material en una afirmación antes de examinar el control interno del cliente. Los factores que influyen en él, son la naturaleza

del cliente y de su industria; éste riesgo se determina en la etapa de planificación preliminar de la auditoría.

Riesgo de Control: El riesgo de control se mide a través de cuestionarios de control interno; para evaluar el riesgo de control.

Riesgo de Detección: Es el que los auditores no descubran los errores al aplicar sus procedimientos, en otras es la posibilidad de que los procedimientos solo lleven a concluir que no existe un error material en una cuenta o afirmación, cuando en realidad sí existe. El riesgo de detección se disminuye efectuando pruebas sustantivas. (Winkle, 1987)

2.2.18 Hallazgos de Auditoría

Los hallazgos de auditoría son las diferencias significativas encontradas en el trabajo de auditoría con relación a lo normado o a lo presentado por la gerencia.

Atributos del hallazgo:

- ✓ Condición: la realidad encontrada.
- ✓ Criterio: cómo debe ser (la norma, la ley, el reglamento, lo que debe ser)
- ✓ Causa: qué originó la diferencia encontrada.
- ✓ Efecto: qué efectos puede ocasionar la diferencia encontrada. (Perdomo, 2012)

2.2.19 Papeles de Trabajo

Son los registros donde se describen técnicas y procedimientos aplicados, pruebas realizadas, información obtenida y conclusiones alcanzadas. Estos papeles brindan el soporte principal que, en su momento, el auditor habrá de incorporar en su informe, ya que incluyen observaciones, hechos y argumentos para respaldarlos; además, apoyan la ejecución y supervisión del trabajo. Los papeles de trabajo se elaboran sin perder de vista que su contenido debe incluir:

- ✓ Identificación de auditoría.
- ✓ El proceso de auditoría.
- ✓ Índices, cuestionarios, cédulas y resúmenes del trabajo realizado.
- ✓ Indicación de las observaciones recibidas durante la aplicación de la auditoría.
- ✓ Comentarios acerca del desarrollo de su trabajo.

- ✓ Anotaciones sobre información relevante.
- ✓ Ajustes realizados durante su ejecución.
- ✓ Lineamientos recibidos por área o fase de la aplicación.
- ✓ Reporte de posibles irregularidades. (Franklin, 2013)

Los papeles de trabajo, se definen como el conjunto de cédulas y documentos elaborados u obtenidos por el auditor gubernamental, producto de la aplicación de las técnicas, procedimientos y más prácticas de auditoría, que sirven como evidencia del trabajo y de los resultados de auditoría revelados en el informe.

Los propósitos principales de los papeles de trabajo son:

- a. Constituir el fundamento que dispone el auditor para preparar el informe de la auditoría.
- b. Servir de fuente para comprobar y explicar en detalle los comentarios, conclusiones y recomendaciones que se exponen en el informe de auditoría.
- c. Constituir la evidencia documental del trabajo realizado y de las decisiones tomadas, todo esto de conformidad con las NAGAS. (Contraloría General del Estado [CGE], 2001)

2.2.20 Índices y Referenciación

Es necesaria la anotación de índices en los papeles de trabajo ya sea en el curso al concluirse la auditoría, para lo cual primeramente se debe definir los códigos a emplearse que deben ser iguales a los utilizados en los archivos y su determinación debe considerarse la clase de archivo y los tipos de papeles de trabajo.

La codificación de índices y referencias en los papeles de trabajo pueden ser de tres formas:

- a) Alfabética para archivo corriente.
- b) Numérico para archivo permanente.
- c) Alfanumérico para archivo corriente (Contraloría General del Estado [CGE], 2001)

2.2.21 Archivo Permanente o Continuo

Este archivo permanente contiene información de interés o utilidad para más de una auditoría o necesarias para auditorías subsiguientes. La primera hoja de este archivo necesariamente debe ser el índice, el mismo que indica el legado del contenido.

La finalidad de este archivo se resume en los puntos siguientes:

- Recordar al auditor las operaciones, actividades o hechos que tiene vigencia en un período de varios años.
- Proporcionar a los auditores nuevos, una fuente de información de las auditorías realizadas.
- Conservar papeles de trabajo que serán utilizados durante varios años y que no requieren ser preparados año tras año, ya que no se ha operado ningún cambio. (Contraloría General del Estado [CGE], 2001)

2.2.22 Archivo Corriente

En estos archivos corrientes se guardan los papeles de trabajo relacionados con la auditoría específica de un periodo. La cantidad de legajos o carpetas que forman parte de este archivo de un periodo dado varía de un auditoría a otra y aun tratándose de la misma entidad auditada. Este archivo a su vez se divide en dos legajos o carpetas, una con información general y la otra con documentación específica por componentes. (Contraloría General del Estado [CGE], 2001)

2.2.23 Informe Final

La etapa final del proceso de auditoría es la preparación del informe, que es la comunicación de los hallazgos del auditor a los usuarios. Los informes difieren en naturaleza, pero todos deben informar a los lectores el grado de correspondencia entre la información y los criterios establecidos. (Arens, Elder, & S.Beasley, 2007)

El informe, como documento formal, indica de manera general dos aspectos significativos que se relacionan entre sí: en primera instancia, la naturaleza del hecho o situación evaluada y posteriormente las recomendaciones de solución. (Sotomayor, 2008)

2.3 IDEA A DEFENDER

La ejecución de una Auditoria de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Cumandá, correspondiente al periodo 2016, permite evaluar el grado de eficiencia y eficacia en su gestión.

2.4 VARIABLES

2.4.1 Variable Independiente

- ✓ Auditoria de Gestión.

2.4.2 Variable Dependiente

- ✓ Evaluar el grado de eficiencia y eficacia en su gestión.

CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO

3.1 MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN

Se ha considerado combinar la modalidad cualitativa con la cuantitativa por cuanto las dos ofrecen un gran aporte en el desarrollo de la investigación, la modalidad cuantitativa permite tener una visión más clara de lo que se puede esperar de la investigación, mientras que la cualitativa brinda una información más completa y detallada, por lo general tiene un carácter más exploratorio.

3.2 TIPOS DE INVESTIGACIÓN

3.2.1 Investigación Descriptiva

Nos permite determinar el entorno de la institución, cuál es su situación actual y las condiciones en las que se encuentra, mediante la aplicación de los procedimientos de auditoria.

3.2.2 Investigación de Campo

Facilita la obtención de información necesaria en contacto directo con el objeto de estudio mediante la observación y/o encuestas.

3.2.3 Investigación Explicativa

Porque se explicará el problema, sus posibles causas y el estado en que opera, con la finalidad de sacar deducciones o supuestos en relación a los hechos y emitir posibles recomendaciones.

3.2.4 Investigación Documental

Este tipo de investigación permite determinar un conjunto de teorías mediante la recopilación de información bibliográfica, documental y de datos de la Institución.

3.3 POBLACIÓN Y MUESTRA

3.3.1 Población

La población de estudio es representada por todo el personal que labora en la Institución, que asciende a 114 personas de observación.

3.3.2 Muestra

Para calcular la muestra se aplicó la ecuación de cálculo de población finita con la finalidad de aplicar encuestas a los servidores/as del Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Cumandá, para identificar las debilidades existentes en la entidad.

Fórmula:

$$n = \frac{N * Z^2 * P * q}{e^2(N - 1) + Z^2 * P * q}$$

Dónde:

N= Tamaño de la población = 114

P= Proporción de la población = 0,05

q= Complemento de la proporción de la población = 1-0,05=0,95

e= Error de la población 5%

Z= Nivel de confianza 0,95; el coeficiente es 1.96

n= Tamaño de la muestra total

Cálculo:

$$n = \frac{(114 * 1,96^2)(0,05 * 0,95)}{(0,05^2)(114 - 1) + (1,96^2) * 0,05 * 0,95}$$

$$n = \frac{20.8822}{(0.2825) + (0.1825)}$$

$$n = \frac{20.8822}{0.4650}$$

$$n = 45$$

3.4 MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS

3.4.1 Métodos de Investigación

Método Inductivo.- Parte de los hechos particulares dentro del área, con la finalidad de llegar a conclusiones generales, en base al análisis de los hechos.

Método Deductivo.- Va de afirmaciones generales hacia particulares, es decir parte desde el todo hacia las partes, analiza el concepto para llegar a las partes del todo.

Método Analítico.- Mediante este método se pudo conocer la realidad de la institución, mediante el análisis de cada una de las dependencias que conforman la misma.

3.4.2 Técnicas de Investigación

Para la presente investigación se utilizaron las siguientes técnicas de investigación mismas que sirvieron en la consecución de conclusiones.

Cuestionarios.- Es la agrupación de una serie de preguntas, relacionadas con las operaciones realizadas por el ente auditado, para conocer la verdad de los hechos, situaciones u operaciones, sirve básicamente para investigar, indagar o sondear sobre un asunto determinado y medir una o más variables dentro de una investigación o estudio. Se utilizó en el estudio de control interno a la institución.

Entrevistas.- Las entrevistas son una de las fuentes primarias de información para los equipos de auditoría, encontrando lo que es importante para los informantes. Se realizó a los funcionarios de Institución.

Observación.- Su objetivo es obtener información de primera mano observando cómo se desarrollan las actividades. Se utilizó esta técnica en la fase preliminar a la entidad.

Encuesta.- Recolección de información, mediante cuestionario de preguntas respondidas por la población objetivo, sirve básicamente para indagar, investigar o sondear sobre determinado asunto y medir uno o más variables dentro la investigación.

Indagación.- Averiguación mediante la aplicación de entrevistas directas al personal de la entidad auditada o a terceros, cuyas actividades guarden relación con sus operaciones.

Análisis.- Consiste en la separación de los elementos o partes que conforman una operación, actividades, transacción o proceso, con el propósito de establecer sus propiedades y conformidad con los criterios de orden normativo y técnico.

Tabulación.- Se realiza mediante la agrupación de los resultados importantes, obtenidos en las áreas y elementos analizados, para arribar o sustentar conclusiones.

3.4.3 Instrumentos de la investigación

Cuestionarios.- Agrupación de una serie de preguntas, relacionadas con las operaciones realizadas por el ente auditado, para conocer la verdad de los hechos, situaciones u operaciones.

Ficha de observación.- Instrumento donde se registra la información detallada de la personas, lugares que forman parte de la investigación.

Guía de entrevista.- Se elabora un listado de preguntas de interés del auditor destinadas a obtener información sobre determinado fin.

CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO

4.1 TÍTULO

AUDITORÍA DE GESTIÓN AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
DEL CANTÓN CUMANDÁ, CORRESPONDIENTE AL PERÍODO 2016.

4.2 PLANIFICACIÓN

CONTENIDO	ÍNDICE
Propuesta de auditoría	PA
Contrato de auditoría	CA
Archivo Permanente	AP
Programa de Auditoría	PG



**GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CUMANDA
AUDITORÍA DE GESTIÓN
PERÍODO 2016
PROPUESTA DE AUDITORÍA DE GESTIÓN**

PA-AP

1/3

Cumanda, 13 de abril de 2017

Señor
Marco Eli Maquisaca Silva
ALCALDE DEL GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CUMANDÁ
Presente.-

De mi consideración:

De acuerdo con su autorización, es grato presentarle la siguiente propuesta de Auditoría de Gestión, la cual se ha preparado teniendo en cuenta las Normas Internacionales de Auditoría (NIAS) y demás disposiciones legales que le son aplicables.

1. Objetivo

Realizar una Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Cumandá, correspondiente al periodo 2016, a fin de lograr eficiencia y eficacia en su gestión.

2. Naturaleza de la Auditoría

La naturaleza de la presente Auditoría de Gestión estará compuesta por:

- Evaluación del Sistema de Control interno.
- Aplicación de indicadores de gestión.
- Evaluación del Cumplimiento del Plan Operativo Anual.
- Evaluación del Cumplimiento del Plan Anual de Contrataciones.

3. Alcance

La auditoría de gestión comprende del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016, periodo en el cual se evaluara el cumplimiento del: Plan operativo Anual, Plan Anual de Contrataciones, procesos de selección del personal, proceso de adquisiciones y la aplicación de leyes que regulan a la entidad.



GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CUMANDA
AUDITORÍA DE GESTIÓN
PERÍODO 2016
PROPUESTA DE AUDITORÍA DE GESTIÓN

PA-AP

2/3

Se aplicará pruebas de carácter selectivo para obtener una seguridad razonable de la auditoría aplicada y otros datos fuentes que servirán para reunir evidencia suficiente y competente para formar y justificar el informe.

4. Período y Plazos

La presente auditoría de gestión se basará en la evaluación del periodo 2016; y el plazo para su ejecución será de 40 días laborables desde el primer día hábil a la firma del contrato.

5. Metodología del Trabajo

PLANEACIÓN: Consiste en la comprensión de las actividades de la entidad, procesos de gestión, cumplimiento del presupuesto establecido, en esta fase se determinará los programas de auditoría que servirá de guía para la ejecución de la misma.

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO: El objetivo de la evaluación del control interno, es confirmar que se esté operando en forma efectiva durante todo el ejercicio. Las pruebas de controles se basarán en cuestionamientos sustentatorios complementados con la observación y examen de la evidencia documental.

EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA DE GESTIÓN: Esta auditoría se realizará con el propósito de evaluar la gestión y desempeño institucional, así como el cumplimiento del Plan Operativo Anual, verificando la existencia de objetivos y planes coherentes y realistas, mediante la aplicación de indicadores de gestión para medir el grado de eficiencia, eficacia, economía.

COMUNICACIÓN DE RESULTADOS: Al final de la aplicación del proceso de la auditoría de gestión se presentará un informe con los siguientes alcances:

- ✓ Evaluación integral de Control interno
- ✓ Conclusiones y recomendaciones de la auditoría de gestión



GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CUMANDA
AUDITORÍA DE GESTIÓN
PERÍODO 2016
PROPUESTA DE AUDITORÍA DE GESTIÓN

PA-AP

3/3

6. Términos del Convenio

- a. La Auditoría de Gestión será realizada por un contador público profesional.
- b. Se actuará como profesional independiente, sin subordinación laboral, limitación de tiempo ni horario pero con toda la amplitud que sea necesaria.
- c. Para poder desarrollar la Auditoría de Gestión, la entidad se compromete a mantener los documentos y archivos ordenados, facilidad de inspección física de los documentos, planes de gestión, cumplimiento de leyes, regulaciones y a suministrar toda la información necesaria para el cumplimiento del objetivo de la Auditoría.

7. Equipo de trabajo

EQUIPO DE TRABAJO	RESPONSABILIDADES
Jefe de Equipo	Programa, dirige, supervisa, prepara y presenta informe.
Auditor Señor	Apoya en la definición de los procesos de la auditoría.
Auditor Junior	Realiza el trabajo bajo la dirección del jefe de equipo.

8. Procedimientos generales de auditoría de gestión

A continuación se detalla algunos procedimientos para ejecutar la auditoría, los cuales serán ampliados una vez estudiado el ambiente en el que se desarrolla la institución.

- ✓ Sostener reuniones de inicio de la Auditoría con el personal clave de la entidad.
- ✓ Elaborar la planeación del trabajo, definiendo las posibles actividades críticas y el riesgo debidamente cuantificado.
- ✓ Elaborar los programas de trabajo.
- ✓ Se revisará el cumplimiento del Plan Operativo Anual.

Atentamente;

Carmen Alexandra Torres Naula
AUDITORA



GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CUMANDA
AUDITORÍA DE GESTIÓN
PERÍODO 2016
CONTRATO DE AUDITORÍA DE GESTIÓN

CA-AP

1/3

En el cantón Cumandá, provincia de Chimborazo, a los diecisiete días del mes de abril de 2017, se celebra el presente contrato entre el alcalde del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Cumanda, señor Marco Eli Maquisaca Silva, domiciliado en el mencionado cantón que de hoy en adelante se denomina CLIENTE y la señorita Carmen Alexandra Torres Naula C.P.A. domiciliada en el mismo cantón, en adelante AUDITORA, cuyo objeto, derechos y obligaciones de las partes se detallan a continuación:

Primero.- Antecedentes

El CLIENTE ha solicitado los servicios profesionales de la AUDITORA para que efectúe una auditoría de gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Cumandá correspondientes al período 2016, dicha auditoría tendrá por objeto emitir un informe profesional con las conclusiones y recomendaciones respectivas encontradas durante la ejecución.

El examen a ser efectuado por la AUDITORA externa comprenderá evaluar el cumplimiento del: Plan operativo Anual, procesos de selección del personal, proceso de adquisiciones y la aplicación de leyes que regulan a la entidad.

Preparar un informe escrito, confidencial para la administración que contenga las observaciones, recomendaciones y conclusiones sobre aquellos aspectos inherentes a los controles internos y a los demás procesos ejecutados en la auditoría.

Segundo.- Objeto del Contrato

Por el presente la AUDITORA se obliga a cumplir la labor de auditoría de gestión de conformidad con la propuesta que se presentó al CLIENTE, para el efecto la descripción de funciones se considera incorporado al presente contrato.

El examen por parte de la AUDITORA no tiene por finalidad indagar sobre la posible existencia de irregularidades o actos ilícitos, no obstante, los que pudieran detectarse durante o como consecuencia de la realización del trabajo, serán puestos en conocimiento del CLIENTE.



GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CUMANDA
AUDITORÍA DE GESTIÓN
PERÍODO 2016
CONTRATO DE AUDITORÍA DE GESTIÓN

CA-AP

2/3

Tercera.- Metodología del Trabajo

La ejecución del trabajo se efectuará de acuerdo con las Normas de Auditoría, las mismas que establecen la realización de las actividades sobre bases selectivas, según el criterio exclusivo de la AUDITORA, por lo que no incluye el análisis en detalle de la totalidad de la información realizadas durante el ejercicio, pero si se debe tener en cuenta la importancia relativa de lo examinado en su relación con el conjunto.

Para efectuar la auditoría de gestión se basará en los programas previamente establecidos por el equipo auditor.

Cuarta.- Derechos y Obligaciones de las Partes

El CLIENTE además de las obligaciones generales derivadas del presente contrato, se compromete a prestar toda la colaboración que solicite la AUDITORA facilitando toda la información necesaria, documentos, informes y registros para el desarrollo de la auditoría.

La AUDITORA iniciará los procedimientos de auditoría de gestión a partir de la fecha del presente contrato y se compromete a finalizar el examen hasta el 09 de junio de 2017, para la cual la AUDITORA presentará un informe sobre la observación y/o recomendaciones que pudieren resultar de la evaluación efectuada.

Quinta.- Lugares de Prestación de Servicios

El Servicio contratado por el CLIENTE se prestará en el cantón de Cumanda y se extenderá a otros lugares cuando por razón del servicio contratado se presenten circunstancias que lo requieran.

Sexta.- Términos del Contrato

El contrato podrá darse por terminado en forma unilateral en caso de incumplimiento a las cláusulas descritas en el mismo.



**GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CUMANDA
AUDITORÍA DE GESTIÓN
PERÍODO 2016
CONTRATO DE AUDITORÍA DE GESTIÓN**

CA-AP

3/3

Séptima.- Aspecto Legal

El presente contrato se somete a las leyes de la República del Ecuador. Para el evento de reclamo judicial, las partes señalan su domicilio en el cantón Cumanda a cuyo juez competente se someten.

Para constancia de fe y conformidad las partes firman tres ejemplares de igual tenor en el lugar y fecha mencionados.

Cumandá, 17 de abril de 2017

Carmen Alexandra Torres Naula
AUDITORA

Marco Eli Maquisaca Silva
CLIENTE

ARCHIVO PERMANENTE



GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CUMANDA
Abdón Calderón y Simón Bolívar
042 727366 – 600 Ext. 16



CLIENTE:	GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DEL CANTÓN CUMANDÁ
DIRECCIÓN:	ABDÓN CALDERÓN Y SIMÓN BOLÍVAR
NATURALEZA DEL TRABAJO:	AUDITORÍA DE GESTIÓN
PERÍODO:	1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

EQUIPO DE TRABAJO	
JEFE DE EQUIPO:	Ing. César Alfredo Villa Maura
SUPERVISOR:	Lic. Iván Patricio Arias González
AUDITORA JUNIOR:	Carmen Alexandra Torres Naula



GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CUMANDA
AUDITORÍA DE GESTIÓN
PERÍODO 2016
ÍNDICE DE ARCHIVO PERMANENTE

I-AP

1/1

CONTENIDO	ÍNDICE
Índice de archivo permanente	I
Información general del GAD Municipal	IG
Información legal del GAD Municipal	IL
Estructura organizacional	EO
Plan Operativo Anual	POA
Plan Anual de Contrataciones	PAC
Estado de ejecución presupuestaria	EP



GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CUMANDA
AUDITORÍA DE GESTIÓN
PERÍODO 2016

IG-AP

1/4

INFORMACIÓN GENERAL

Se ha recopilado información general de la entidad, misma que servirá para el desarrollo de la Auditoría de Gestión.

Razón Social	GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DEL CANTÓN CUMANDÁ
RUC	0660001760001
Dirección	Abdón Calderón y Simón Bolívar
Teléfono	032326075-032326105-032326160
Tipo de Entidad	Pública
Fecha de Constitución	01 de Enero de 1946
Representante Legal	Sr. Marco Eli Maquisaca Silva
Número de Empleados	114
Objeto Social	Actividades de Administración



GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CUMANDA
AUDITORÍA DE GESTIÓN
PERÍODO 2016
INFORMACIÓN GENERAL

IG-AP

2/4

MISIÓN, VISIÓN, OBJETIVOS, POLÍTICAS Y PRINCIPIOS RECTORES
MUNICIPALES

Art 2.- Misión Municipal.- El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Cumandá es una Institución que trabaja con la comunidad de manera activa, brinda espacios de participación ciudadana, respeta y propone estrategias para preservar y conservar la biodiversidad. Asume con convicción el deber ineludible de satisfacer las necesidades de la colectividad, en el cumplimiento de los fines de la Institución, mediante la ejecución de un continuo proceso de modernización.

Art. 3.- Visión Municipal.- Ser una Institución moderna, que preste los servicios públicos de manera permanente y eficiente, con un grado de responsabilidad social que asegure la mejor calidad de vida a la familia comándense. Dentro de este compromiso, orienta al recurso humano hacia la optimización de su potencial profesional, mediante una exigente capacitación que genere una sólida motivación para brindar servicios de excelencia e identificados con los intereses comunitarios.

Art. 4.- Objetivos Municipales: Se definen los siguientes objetivos estratégicos institucionales alineados a la demanda ciudadana del Cantón:

- a) Involucrar a la comunidad en el proceso de Planificación cantonal Participativa asegurando el aporte de todos los actores.
- b) Fortalecer el nivel de desempeño.
- c) Desarrollar un esquema de Cultura Organizacional que dinamice la gestión administrativa.
- d) Disponer de infraestructura y equipamiento necesarios para enfrentar las demandas cantonales de acuerdo a las competencias.
- e) Incentivar a la comunidad a generar alternativas económicas de autogestión para el sustento familiar.
- f) Auspiciar y promover la realización de reuniones permanentes para discutir los problemas municipales, mediante el uso de mesas redondas, seminarios, talleres, conferencias, simposios, cursos y otras actividades de integración y trabajo.
- g) Motivar al talento humano, que apunte a la profesionalización, capacitación, responsabilidad y adquiera experiencia en la gestión municipal, complementando la formación académica con miras a lograr que la gestión gubernamental se desenvuelva dentro de un ambiente ético y de transparencia, caracterizado por la aplicación de criterios técnicos y



Página 6 de 84



GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CUMANDA
AUDITORÍA DE GESTIÓN
PERÍODO 2016
INFORMACIÓN GENERAL

IG-AP

3/4

Art. 5.- Políticas Municipales:

- a) Lograr estrecha relación con los ciudadanos para alcanzar el mejoramiento permanente en la atención al público durante el contacto diario con los usuarios en el desarrollo de sus actividades y satisfacer las necesidades de la comunidad, tomando en cuenta sus requerimientos y aportes.
- b) Garantizar la sostenibilidad de la provisión de obras y servicios públicos.
- c) Mantener estándares de gestión administrativa acorde a los requerimientos institucionales.
- d) Fomentar la permanente actualización de infraestructura y equipamiento institucional.
- e) Proveer alternativas productivas y fortalecimiento de sus agrupaciones gremiales.
- f) Fortalecimiento y desarrollo municipal, a base de un óptimo aprovechamiento de los recursos y esfuerzos sostenidos para mejorar e incrementar los ingresos de recaudación propia, impuestos, tasas, contribuciones, y otros, que permita el autofinanciamiento de los gastos, mediante los procesos de gerencia municipal.
- g) Preservar y encausar los intereses municipales y ciudadanos como finalidad institucional.
- h) Identificación de los problemas prioritarios de la comunidad y búsqueda oportuna de las soluciones más adecuadas, con el menor costo y el mayor beneficio.
- i) Realizar esfuerzos para dotar al gobierno Municipal de una infraestructura administrativa, material y humana, que permita receptor y procesar adecuadamente los efectos de la descentralización.

Art. 6.- Principios Rectores.- El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Cumandá basará su gestión en los siguientes principios rectores y/o Valores:

Voluntad política y liderazgo, para la búsqueda constante de los más altos niveles de rendimiento, a efectos de satisfacer con oportunidad las expectativas ciudadanas, a base de concertación de fuerzas y de compromisos de los diferentes procesos internos de trabajo: Directivo, de Apoyo y Operativo;



Página 7 de 84



GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CUMANDA
AUDITORÍA DE GESTIÓN
PERÍODO 2016
INFORMACIÓN GENERAL

IG-AP

4/4

Trabajo en equipo.- Dinamismo y creatividad de las autoridades, servidores y trabajadores para lograr una sostenida y equilibrada participación y apoyo mutuo, como la base del mejor enfrentamiento de problemas y soluciones;

Eficacia.- La misión, visión y objetivos de cada una de las dependencias, definirán al ciudadano como eje de su accionar dentro de un enfoque de excelencia en la prestación de los servicios y establecerá rigurosos sistemas de rendición de cuentas y evaluación de programas y proyectos con el fin de verificar cuan acertadamente se logran los objetivos (lo planificado versus lo ejecutado), optimizando todos y cada uno de los recursos disponibles como son: talento humano, materiales, económicos y naturales.

Eficiencia.- Se perfeccionará el uso de los recursos financieros, humanos y técnicos. Se cumplirán de manera adecuada los productos y servicios asignados a cada una de las dependencias administrativas integradas en el organigrama Estructural producto del Plan de Fortalecimiento Municipal. Se crearán sistemas adecuados de gestión, información, evaluación y control de resultados para verificar cuan acertadamente se utilizan los recursos.

Transparencia.- Todos los datos de la administración municipal serán públicos y la Municipalidad facilitará el acceso de la ciudadanía a su conocimiento.

Honestidad.- La responsabilidad por el cumplimiento de las funciones y atribuciones será de las respectivas autoridades, funcionarios, servidores y trabajadores municipales. Sus actuaciones no podrán conducir al abuso de poder y se ejercerá para los fines previstos en la Ley.

Equidad.- Las actuaciones de las autoridades y funcionarios municipales garantizaran los derechos de todos los ciudadanos sin ningún género de discriminación.





GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CUMANDA
AUDITORÍA DE GESTIÓN
PERÍODO 2016

IL-AP

1/9

INFORMACION LEGAL

El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Cumandá, se rige a las siguientes disposiciones legales, reglamentarias y demás disposiciones internas, para el desarrollo de sus actividades;

Tipo de la Norma	Norma Jurídica
Carta Suprema	Constitución de la República del Ecuador
Código	Código Orgánico de Coordinación Territorial, Descentralización y Autonomía - COOTAD
	Código del Trabajo
Ley Orgánica	Ley Orgánica de Transparencia y Acceso a la Información Pública (LOTAIP)
	Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública (LOSNCNCP)
	Ley Orgánica de Garantías Jurisdiccionales y Control Constitucional (LOGJCC)
	Ley Orgánica de Servicio Público (LOSEP)
	Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado
	Ley Orgánica del Consejo de Participación Ciudadana y Control Social (CPCCS)
Reglamentos de Leyes	Reglamento General a la Ley Orgánica de Transparencia y Acceso a la Información Pública (LOTAIP)
	Reglamento General a la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública (LOSNCNCP)
	Reglamento a la Ley Orgánica de Garantías Jurisdiccionales y Control Constitucional (LOGJCC) Reglamento a la Ley Orgánica de Servicio Público (LOSEP)
	Reglamento del Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas



GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CUMANDA
AUDITORÍA DE GESTIÓN
PERÍODO 2016
INFORMACIÓN LEGAL

IL-AP

2/9

CONSTITUCION DE LA REPUBLICA DEL ECUADOR 2008	
Norma: Decreto Legislativo # 0	Status: Vigente
Publicado: Registro Oficial # 449	Fecha: 20-10-2008

Art. 264.- Los gobiernos municipales tendrán las siguientes competencias exclusivas sin perjuicio de otras que determine la ley:

1. Planificar el desarrollo cantonal y formular los correspondientes planes de ordenamiento territorial, de manera articulada con la planificación nacional, regional, provincial y parroquial, con el fin de regular el uso y la ocupación del suelo urbano y rural.
2. Ejercer el control sobre el uso y ocupación del suelo en el cantón.
3. Planificar, construir y mantener la vialidad urbana.
4. Prestar los servicios públicos de agua potable, alcantarillado, depuración de aguas residuales, manejo de desechos sólidos, actividades de saneamiento ambiental y aquellos que establezca la ley.
5. Crear, modificar o suprimir mediante ordenanzas, tasas y contribuciones especiales de mejoras.
6. Planificar, regular y controlar el tránsito y el transporte público dentro de su territorio cantonal.
7. Planificar, construir y mantener la infraestructura física y los equipamientos de salud y educación, así como los espacios públicos destinados al desarrollo social, cultural y deportivo, de acuerdo con la ley.
8. Preservar, mantener y difundir el patrimonio arquitectónico, cultural y natural del cantón y construir los espacios públicos para estos fines.
9. Formar y administrar los catastros inmobiliarios urbanos y rurales.
10. Delimitar, regular, autorizar y controlar el uso de las playas de mar, riberas y lechos de ríos, lagos y lagunas, sin perjuicio de las limitaciones que establezca la ley.
11. Preservar y garantizar el acceso efectivo de las personas al uso de las playas de mar, riberas de ríos, lagos y lagunas.
12. Regular, autorizar y controlar la explotación de materiales áridos y pétreos, que se encuentren en los lechos de los ríos, lagos, playas de mar y canteras.
13. Gestionar los servicios de prevención, protección, socorro y extinción de incendios.
14. Gestionar la cooperación internacional para el cumplimiento de sus competencias.

En el ámbito de sus competencias y territorio, y en uso de sus facultades, expedirán ordenanzas cantonales.



GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CUMANDA
AUDITORÍA DE GESTIÓN
PERÍODO 2016
INFORMACIÓN LEGAL

IL-AP

3/9

CODIGO ORGANICO ORGANIZACION TERRITORIAL
AUTONOMIA DESCENTRALIZACION

Ley 0
Registro Oficial Suplemento 303 de 19-oct-2010
Estado: Vigente

Art. 53.- Naturaleza jurídica.- Los gobiernos autónomos descentralizados municipales son personas jurídicas de derecho público, con autonomía política, administrativa y financiera. Estarán integrados por las funciones de participación ciudadana; legislación y fiscalización; y, ejecutiva previstas en este Código, para el ejercicio de las funciones y competencias que le corresponden.

La sede del gobierno autónomo descentralizado municipal será la cabecera cantonal prevista en la ley de creación del cantón.

Art. 54.- Funciones.- Son funciones del gobierno autónomo descentralizado municipal las siguientes:

- a) Promover el desarrollo sustentable de su circunscripción territorial cantonal, para garantizar la realización del buen vivir a través de la implementación de políticas públicas cantonales, en el marco de sus competencias constitucionales y legales;
- b) Diseñar e implementar políticas de promoción y construcción de equidad e inclusión en su territorio, en el marco de sus competencias constitucionales y legales;
- c) Establecer el régimen de uso del suelo y urbanístico, para lo cual determinará las condiciones de urbanización, parcelación, lotización, división o cualquier otra forma de fraccionamiento de conformidad con la planificación cantonal, asegurando porcentajes para zonas verdes y áreas comunales;
- d) Implementar un sistema de participación ciudadana para el ejercicio de los derechos y la gestión democrática de la acción municipal;
- e) Elaborar y ejecutar el plan cantonal de desarrollo, el de ordenamiento territorial y las políticas públicas en el ámbito de sus competencias y en su circunscripción territorial, de manera coordinada con la planificación nacional, regional, provincial y parroquia, y realizar en forma permanente, el seguimiento y rendición de cuentas sobre el cumplimiento de las metas establecidas;
- f) Ejecutar las competencias exclusivas y concurrentes reconocidas por la Constitución y la ley y en dicho marco, prestar los servicios públicos y construir la obra pública cantonal correspondiente con criterios de calidad, eficacia y eficiencia, observando los principios de universalidad, accesibilidad, regularidad, continuidad, solidaridad, interculturalidad, subsidiariedad, participación y equidad;
- g) Regular, controlar y promover el desarrollo de la actividad turística cantonal en coordinación con los demás gobiernos autónomos descentralizados, promoviendo especialmente la creación y funcionamiento de organizaciones asociativas y empresas comunitarias de turismo;
- h) Promover los procesos de desarrollo económico local en su jurisdicción, poniendo una atención especial en el sector de la economía social y solidaria, para lo cual coordinará con los otros niveles de gobierno;
- i) Implementar el derecho al hábitat y a la vivienda y desarrollar planes y programas de vivienda de interés social en el territorio cantonal;
- j) Implementar los sistemas de protección integral del cantón que aseguren el ejercicio garantía y exigibilidad de los derechos consagrados en la Constitución y en los instrumentos internacionales, lo cual incluirá la conformación de los consejos cantonales, juntas cantonales y redes de protección de derechos de los grupos de atención prioritaria. Para la atención en las zonas rurales coordinará con los gobiernos autónomos parroquiales y provinciales;
- k) Regular, prevenir y controlar la contaminación ambiental en el territorio cantonal de manera articulada con las políticas ambientales nacionales;
- l) Prestar servicios que satisfagan necesidades colectivas respecto de los que no exista una explícita reserva legal a favor de otros niveles de gobierno, así como la elaboración, manejo y expendio de víveres; servicios de faenamiento, plazas de mercado y cementerios;
- m) Regular y controlar el uso del espacio público cantonal y, de manera particular, el ejercicio de todo tipo de actividad que se desarrolle en él la colocación de publicidad, redes o señalización;



**GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CUMANDA
AUDITORÍA DE GESTIÓN
PERÍODO 2016
INFORMACIÓN LEGAL**

IL-AP

4/9

CODIGO DEL TRABAJO

Norma: Codificación 17
Publicación: Registro Oficial Suplemento 167
Fecha: 16-dic-2005
Estado: Vigente
Ultima Reforma: 26-sep-2012
Actualización: al 26 de septiembre de 2012
Utilidad: Mapa del documento

H. CONGRESO NACIONAL

CODIFICACION 2005-017

LA COMISION DE LEGISLACION Y CODIFICACION

Resuelve:

EXPEDIR LA SIGUIENTE CODIFICACION DEL CODIGO DEL TRABAJO

INTRODUCCION

La Comisión de Legislación y Codificación del H. Congreso Nacional de conformidad con la Constitución Política de la República, ha considerado menester realizar la presente Codificación del Código del Trabajo con la finalidad de mantener actualizada la legislación laboral, observando las disposiciones de la Constitución Política de la República; convenios con la Organización Internacional del Trabajo, OIT, ratificados por el Ecuador; leyes reformativas a éste Código; observaciones formuladas por el H. doctor Marco Proaño Maya, Diputado de la República; Código de la Niñez y Adolescencia; Ley Orgánica de Servicio Civil y Carrera Administrativa y de Unificación y Homologación de las Remuneraciones del Sector Público; y, resoluciones del Tribunal Constitucional.

Con estos antecedentes la Comisión de Legislación y Codificación codificó las disposiciones de éste Código, de las cuales resaltamos la no inclusión de los artículos 115 y 116 derogados tácitamente por lo dispuesto en el Art. 94 de la Ley para la Transformación Económica del Ecuador, que en su inciso sexto, establece que a partir de la vigencia de esta Ley, la bonificación complementaria y la compensación por el incremento del costo de vida, pasan a denominarse "Componentes Salariales en proceso de incorporación a las remuneraciones", y suprime todas las referencias que aludan a "bonificación complementaria" y "compensación por el



**GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CUMANDA
AUDITORÍA DE GESTIÓN
PERÍODO 2016
INFORMACIÓN LEGAL**

IL-AP

5/9

LEY ORGANICA DE TRANSPARENCIA Y ACCESO A LA INFORMACION PUBLICA

Ley 24

Registro Oficial Suplemento 337 de 18-may.-2004

Estado: Vigente

EL CONGRESO NACIONAL

Considerando:

Que el artículo 81 de la Constitución Política de la República, garantiza el derecho a acceder a las fuentes de información, como mecanismo para ejercer la participación democrática respecto del manejo de la cosa pública y la rendición de cuentas a la que están sujetos todos los funcionarios del Estado, y demás entidades obligadas por esta Ley;

Que es necesario hacer efectivo el principio de publicidad de los actos, contratos y gestiones de las instituciones del Estado y de aquellas financiadas con recursos públicos o que por su naturaleza sean de interés público;

Que la misma norma constitucional establece que no existirá reserva respecto de informaciones que reposen en archivos públicos, excepto de aquellas que por seguridad nacional no deben ser dadas a conocer;

Que la libertad de información está reconocida tanto en el artículo 19 del Pacto Internacional de Derechos Civiles y Políticos, como en el artículo 13 de la Convención Interamericana de Derechos Humanos; y,

En ejercicio de sus facultades constitucionales y legales, expide la siguiente.

**LEY ORGANICA DE TRANSPARENCIA Y ACCESO A
LA INFORMACION PUBLICA**

**TITULO PRIMERO
PRINCIPIOS GENERALES**

Art. 1.- Principio de Publicidad de la Información Pública.- El acceso a la información pública es un derecho de las personas que garantiza el Estado.

Toda la información que emane o que esté en poder de las instituciones, organismos y entidades, personas jurídicas de derecho público o privado que, para el tema materia de la información tengan participación del Estado o sean concesionarios de éste, en cualquiera de sus modalidades, conforme lo dispone la Ley Orgánica de la Contraloría General del



GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CUMANDA
AUDITORÍA DE GESTIÓN
PERÍODO 2016
INFORMACIÓN LEGAL

IL-AP

6/9

LEY ORGÁNICA DEL SISTEMA NACIONAL DE CONTRATACIÓN PÚBLICA

Título I
GENERALIDADES

Art. 1.- Objeto y ámbito.- Esta Ley establece el Sistema Nacional de Contratación Pública y determina los principios y normas para regular los procedimientos de contratación para la adquisición o arrendamiento de bienes, ejecución de obras y prestación de servicios, incluidos los de consultoría, que realicen:

1. Los Organismos y dependencias de las Funciones del Estado.
2. Los Organismos Electorales.
3. Los Organismos de Control y Regulación.
4. Las entidades que integran el Régimen Seccional Autónomo.
5. Los Organismos y entidades creados por la Constitución o la Ley para el ejercicio de la potestad estatal, para la prestación de servicios públicos o para desarrollar actividades económicas asumidas por el Estado.
6. Las personas jurídicas creadas por acto legislativo seccional para la prestación de servicios públicos.
7. Las corporaciones, fundaciones o sociedades civiles en cualquiera de los siguientes casos: a) estén integradas o se conformen mayoritariamente con cualquiera de los organismos y entidades señaladas en los números 1 al 6 de este artículo o, en general por instituciones del Estado; o, b) que posean o administren bienes, fondos, títulos, acciones, participaciones, activos, rentas, utilidades, excedentes, subvenciones y todos los derechos que pertenecen al Estado y a sus instituciones, sea cual fuere la fuente de la que procedan, inclusive los provenientes de préstamos, donaciones y entregas que, a cualquier otro título se realicen a favor del Estado o de sus instituciones; siempre que su capital o los recursos que se le asignen, esté integrado en el cincuenta (50%) por ciento o más con participación estatal; y en general toda contratación en que se utilice, en cada caso, recursos públicos en más del cincuenta (50%) por ciento del costo del respectivo contrato.
8. Las compañías mercantiles cualquiera hubiere sido o fuere su origen, creación o constitución que posean o administren bienes, fondos, títulos, acciones, participaciones, activos, rentas, utilidades, excedentes, subvenciones y todos los derechos que pertenecen al Estado y a sus instituciones, sea cual fuere la fuente de la que procedan, inclusive los provenientes de préstamos, donaciones y entregas que, a cualquier otro título se realicen a favor del Estado o de sus instituciones; siempre que su capital, patrimonio o los recursos que se le asignen, esté integrado en el cincuenta (50%) por ciento o más con participación estatal; y en general toda contratación en que se utilice, en



GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CUMANDA
AUDITORÍA DE GESTIÓN
PERÍODO 2016
INFORMACIÓN LEGAL

IL-AP

7/9

**LEY ORGÁNICA DE GARANTÍAS JURISDICCIONALES Y CONTROL
CONSTITUCIONAL**

Art. 3.- Métodos y reglas de interpretación constitucional.- Las normas constitucionales se interpretarán en el sentido que más se ajuste a la Constitución en su integralidad, en caso de duda, se interpretará en el sentido que más favorezca a la plena vigencia de los derechos reconocidos en la Constitución y que mejor respete la voluntad del constituyente.

Se tendrán en cuenta los siguientes métodos y reglas de interpretación jurídica constitucional y ordinaria para resolver las causas que se sometan a su conocimiento, sin perjuicio de que en un caso se utilicen uno o varios de ellos:

1. Reglas de solución de antinomias.- Cuando existan contradicciones entre normas jurídicas, se aplicará la competente, la jerárquicamente superior, la especial, o la posterior.
2. Principio de proporcionalidad.- Cuando existan contradicciones entre principios o normas, y no sea posible resolverlas a través de las reglas de solución de antinomias, se aplicará el principio de proporcionalidad. Para tal efecto, se verificará que la medida en cuestión proteja un fin constitucionalmente válido, que sea idónea, necesaria para garantizarlo, y que exista un debido equilibrio entre la protección y la restricción constitucional.
3. Ponderación.- Se deberá establecer una relación de preferencia entre los principios y normas, condicionada a las circunstancias del caso concreto, para determinar la decisión adecuada. Cuanto mayor sea el grado de la no satisfacción o de afectación de un derecho o principio, tanto mayor tiene que ser la importancia de la satisfacción del otro.
4. Interpretación evolutiva o dinámica.- Las normas se entenderán a partir de las cambiantes situaciones que ellas regulan, con el objeto de no hacerlas inoperantes o ineficientes o de tornarlas contrarias a otras reglas o principios constitucionales.
5. Interpretación sistemática.- Las normas jurídicas deberán ser interpretadas a partir del contexto general del texto normativo, para lograr entre todas las disposiciones la debida coexistencia, correspondencia y armonía.
6. Interpretación teleológica.- Las normas jurídicas se entenderán a partir de los fines que persigue el texto normativo.
7. Interpretación literal.- Cuando el sentido de la norma es claro, se atenderá su tenor literal, sin perjuicio de que, para lograr un resultado justo en el caso, se puedan utilizar otros métodos de interpretación.



GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CUMANDA
AUDITORÍA DE GESTIÓN
PERÍODO 2016
INFORMACIÓN LEGAL

IL-AP

8/9

LEY ORGANICA DE SERVICIO PUBLICO, LOSEP

Art. 3.- Ambito.- Las disposiciones de la presente ley son de aplicación obligatoria, en materia de recursos humanos y remuneraciones, en toda la administración pública, que comprende:

1. Los organismos y dependencias de las funciones Ejecutiva, Legislativa, Judicial y Justicia Indígena, Electoral, Transparencia y Control Social, Procuraduría General del Estado y la Corte Constitucional;
2. Las entidades que integran el régimen autónomo descentralizado y regímenes especiales;
3. Los organismos y entidades creados por la Constitución o la ley para el ejercicio de la potestad estatal, para la prestación de servicios públicos o para desarrollar actividades económicas asumidas por el Estado; y,
4. Las personas jurídicas creadas por acto normativo de los gobiernos autónomos descentralizados y regímenes especiales para la prestación de servicios públicos.

Todos los organismos previstos en el artículo 225 de la Constitución de la República y este artículo se sujetarán obligatoriamente a lo establecido por el Ministerio de Relaciones Laborales en lo atinente a remuneraciones e ingresos complementarios.

Las escalas remunerativas de las entidades que integran el régimen autónomo descentralizado y regímenes especiales, se sujetarán a su real capacidad económica y no excederán los techos y pisos para cada puesto o grupo ocupacional establecidos por el Ministerio de Relaciones Laborales, en ningún caso el piso será inferior a un salario básico unificado del trabajador privado en general.

De conformidad con lo establecido en los artículos 160, 170 y 181 numeral 3 de la Constitución de la República, los miembros activos de las Fuerzas Armadas y la Policía Nacional y el personal de carrera judicial se regirán en lo previsto en dichas disposiciones por sus leyes específicas y subsidiariamente por esta ley en lo que fuere aplicable.

En razón de las especificidades propias de la naturaleza de sus actividades, y la implementación de regímenes particulares que su actividad implica, el Ministerio de Relaciones Laborales establecerá y regulará lo atinente a remuneraciones y supervisará y controlará la aplicación de los regímenes especiales de administración de personal establecidos en las leyes que regulan a la Función Legislativa, Magisterio, Servicio Exterior y a los miembros activos de la Comisión de Tránsito del Guayas; en lo relacionado con el personal ocasional la Función Legislativa observará lo previsto en su ley específica; los docentes del Magisterio y docentes universitarios se regularán en lo atinente a ascensos, evaluaciones y promociones por sus leyes específicas, excluyéndose de dichos procesos al personal técnico docente y administrativo que se regulará por esta ley al igual que se regulará por las disposiciones de este cuerpo normativo el personal administrativo del Ministerio de Relaciones Exteriores, Comercio e Integración y de la Comisión de Tránsito del Guayas.

Estarán comprendidos en el ámbito de esta ley a efecto de remuneraciones, derechos y obligaciones en lo que fuere aplicable, nepotismo y procedimientos disciplinarios en lo que fuere aplicable, las corporaciones, fundaciones, sociedades civiles o mercantiles, con o sin fines de lucro, con o sin finalidad social o pública, cuya participación en el capital o patrimonio esté compuesto por más del cincuenta por ciento por aporte de las instituciones del Estado, de los gobiernos autónomos descentralizados o de recursos públicos. Respecto de los organismos establecidos en la Ley del Deporte, Educación Física y Recreación se observará lo previsto en la misma y esta ley en lo que fuere aplicable.

En las empresas públicas, sus filiales, subsidiarias o unidades de negocio, se aplicará lo dispuesto en el Título IV de la Ley Orgánica de Empresas Públicas.



**GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CUMANDA
AUDITORÍA DE GESTIÓN
PERÍODO 2016
INFORMACIÓN LEGAL**

IL-AP

9/9

LEY ORGANICA DE REGIMEN TRIBUTARIO INTERNO - LORTI

Art. 2.- Concepto de renta.- Para efectos de este impuesto se considera renta:

- 1.- Los ingresos de fuente ecuatoriana obtenidos a título gratuito o a título oneroso provenientes del trabajo, del capital o de ambas fuentes, consistentes en dinero, especies o servicios; y
- 2.- Los ingresos obtenidos en el exterior por personas naturales domiciliadas en el país o por sociedades nacionales, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 98 de esta Ley.

Nota: Incluida Fe de erratas, publicada en Registro Oficial 478 de 9 de Diciembre del 2004.

Nota: Numeral 1. sustituido por Art. 55 de Decreto Legislativo No. 000, publicado en Registro Oficial Suplemento 242 de 29 de Diciembre del 2007.

Art. 3.- Sujeto activo.- El sujeto activo de este impuesto es el Estado. Lo administrará a través del Servicio de Rentas Internas.

Art. 4.- Sujetos pasivos.- Son sujetos pasivos del impuesto a la renta las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades, nacionales o extranjeras, domiciliadas o no en el país, que obtengan ingresos gravados de conformidad con las disposiciones de esta Ley.

Los sujetos pasivos obligados a llevar contabilidad, pagarán el impuesto a la renta en base de los resultados que arroje la misma.

Art. (...).- Partes relacionadas.- Para efectos tributarios se considerarán partes relacionadas a las personas naturales o sociedades, domiciliadas o no en el Ecuador, en las que una de ellas participe directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de la otra; o en las que un tercero, sea persona natural o sociedad domiciliada o no en el Ecuador, participe directa o indirectamente, en la dirección, administración, control o capital de éstas.

Se considerarán partes relacionadas, los que se encuentran inmersos en la definición del inciso primero de este artículo, entre otros casos los siguientes:

- 1) La sociedad matriz y sus sociedades filiales, subsidiarias o establecimientos permanentes.
- 2) Las sociedades filiales, subsidiarias o establecimientos permanentes, entre sí.
- 3) Las partes en las que una misma persona natural o sociedad, participe indistintamente, directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de tales partes.
- 4) Las partes en las que las decisiones sean tomadas por órganos directivos integrados en su mayoría por los mismos miembros.
- 5) Las partes, en las que un mismo grupo de miembros, socios o accionistas, participe indistintamente, directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital



**GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CUMANDA
AUDITORÍA DE GESTIÓN
PERÍODO 2016**

EO-AP

1/2

ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL

La estructura organizacional del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Cumandá, se alinea con su misión y se sustenta en la filosofía y enfoque de productos, servicios y procesos, con el propósito de asegurar su ordenamiento orgánico interno.

La estructura orgánica por procesos del GAD Municipal del Cantón Cumandá, contempla los siguientes niveles organizacionales:

PROCESOS GOBERNANTES:	Nivel Directivo - Ejecutivo
PROCESOS HABILITANTES:	Nivel Asesor
	Nivel de Apoyo - Administrativo
PROCESOS DE VALOR AGREGADO:	Nivel Operativo
PROCESOS DESCONCENTRADOS	

Los procesos que elaboran los productos y servicios del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Cumandá, se ordenan y clasifican en función de su grado de contribución o valor agregado al cumplimiento de la misión Municipal.

Procesos gobernantes: Orientan la gestión Municipal a través de la formulación de políticas y la expedición de normas e instrumentos para poner en funcionamiento a la organización;

Procesos agregadores de valor: Generan, administran y controlan los productos y servicios destinados a usuarios externos y permiten cumplir con la misión Municipal;

Procesos habilitantes: Están encaminados a generar productos y servicios para los procesos gobernantes y agregadores de valor Municipales y para si mismos, viabilizando la gestión Municipal.

Procesos Desconcentrados: Encargados de generar productos y servicios de manera desconcentrada directamente al cliente externo.





GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CUMANDA

AUDITORÍA DE GESTIÓN

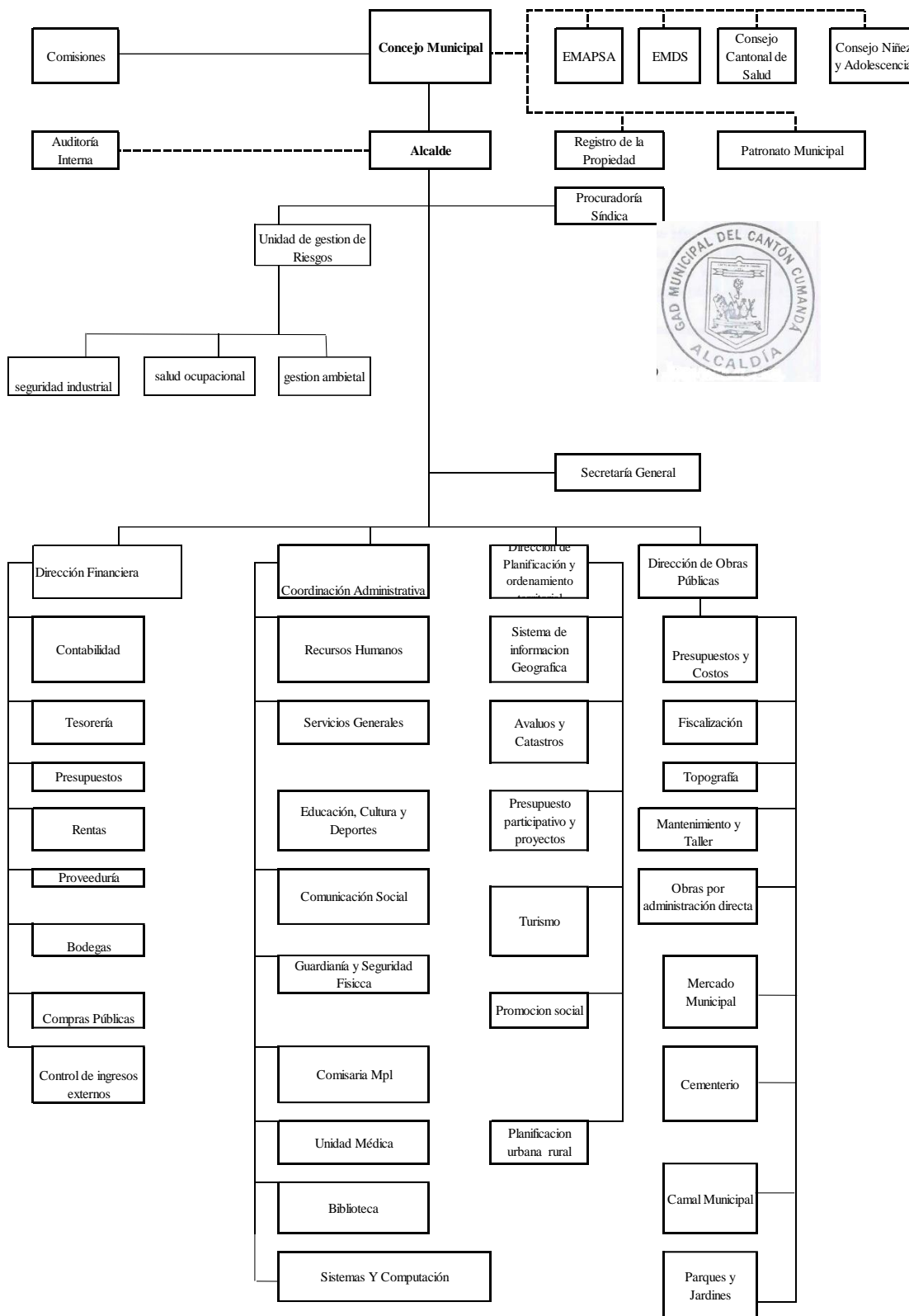
PERÍODO 2016

ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL

EO-AP

2/2

ORGANIGRAMA DEL MUNICIPIO DE CUMANDA





GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CUMANDA
Abdón Calderón y Simón Bolívar
042 727366 – 600 Ext. 16



Torres & Asociados

FASE I: FAMILIARIZACIÓN Y REVISIÓN DE LA LEGISLACIÓN

AUDITORÍA DE GESTIÓN

PERÍODO 2016

GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CUMANDA
AUDITORÍA DE GESTIÓN
PERÍODO 2016
PROGRAMA PLANIFICACIÓN

PGP-AC

1/1

Objetivo del Programa: Obtener información básica sobre las actividades de la Institución.

Nº	PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA	REF.: P/T	FECHA	ELAB. POR
1	Notificar inicio de auditoría	NA-AC _{1/1}	17/04/2017	CATN
2	Realizar la cedula narrativa de vista preliminar	CV-AC _{1/1}	17/04/2017	CATN
3	Realizar un oficio solicitando el: <ul style="list-style-type: none"> ✓ Organigrama estructural y funcional ✓ Misión y visión ✓ Plan Operativo Anual ✓ Plan Anual de Contratación ✓ Estado de ejecución presupuestaria 	SD-AC _{1/1}	17/04/2017	CATN
4	Solicitar el FODA	AN-AC _{1/1}	17/04/2017	CATN
5	Elaborar el formato para realizar la entrevista al alcalde para identificar las debilidades de forma preliminar	EN-AC _{1/1}	18/04/2017 20/04/2017	CATN
6	Realizar el archivo permanente	AP	21/04/2017 26/04/2017	CATN
7	Realizar el Memorando de Planificación de auditoría	MP-AC _{1/6}	27/04/2017 28/04/2017	CATN

NB

Realizado por:	CATN	Fecha:	17/04/2017
Revisado por:	CAVM/IPAG	Fecha:	

Cumanda, 18 de abril de 2017

Señor

Marco Eli Maquisaca Silva

ALCALDE DEL GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CUMANDA

Presente.-

De mi consideración:

Reciba un atento y cordial saludo, de conformidad con lo dispuesto en la cláusula IV del contrato celebrado para la ejecución de la auditoría de gestión, notificó a usted, que el examen inicia a partir de la presente fecha y finalizará el 09 de junio de 2017.

Para la ejecución de la auditoría se ha conformado el siguiente equipo de trabajo: Jefe de equipo Ing. César Alfredo Villa Maura, Supervisor Lic. Iván Patricio Arias González, auditora Junior Carmen Alexandra Torres Naula.

Los objetivos generales de la acción de control son:

- Evaluar el Sistema de Control interno.
- Aplicar de indicadores de gestión
- Evaluar el Cumplimiento del Plan Operativo Anual
- Evaluar el Cumplimiento del Plan Anual de Contrataciones.

En virtud de ello solicitó la completa colaboración y facilidades para acceder a la información necesaria para ejecutar el trabajo de auditoría.

Seguro de contar con su valiosa colaboración.

Cordialmente,

Carmen Alexandra Torres Naula
AUDITORA

Realizado por:	CATN	Fecha:	17/04/2017
Revisado por:	CAVM/IPAG	Fecha:	

Entidad: GAD Municipal del Cantón Cumanda

Fecha de visita: 17 de abril de 2017

Objetivo de la visita: Conocer y familiarizarse con las actividades que realiza la institución.

El día lunes 17 de abril se inició el trabajo de auditoría de gestión con la visita a la institución para familiarizarse con las actividades que realiza diariamente, las instalaciones están ubicadas en la provincia de Chimborazo, cantón Cumanda, en las calles Abdón Calderón y Simón Bolívar.

Existen 117 servidores públicos, el horario de atención a los usuarios es de 8:00 am hasta las 17:00 pm, se observó que no existe señalización en las diferentes áreas de trabajo de la institución. La asistencia y puntualidad de los servidores públicos es controlada a través de un marcador digital, la infraestructura donde los trabajadores desempeñan sus funciones es amplia y adecuada, además se apreció que no existe un buen ambiente de trabajo, existe orden y limpieza, no existe visible para los usuarios la misión y la visión de la entidad.

Se efectuó una reunión con el alcalde, quien manifestó que no se había realizado una auditoría de gestión a esta institución, de ahí su interés y total apertura para efectuar esta auditoría, que contribuirá al mejoramiento de los procesos administrativos y de gestión.

En relación al talento humano no existen procedimientos y mecanismos apropiados que permitan controlar la permanencia de sus servidoras y servidores en el lugar de trabajo, también mencionó que existe personal desmotivado que no cumple eficientemente con sus funciones. No existe un código de ética que rija el accionar de los servidores públicos, no existe procesos actualizados y aprobados para evaluar las competencias de conocimiento y habilidades de los servidores de la institución.

Realizado por:	CATN	Fecha:	17/04/2017
Revisado por:	CAVM/IPAG	Fecha:	

Cumanda, 17 de abril de 2017

Señor

Marco Eli Maquisaca Silva

ALCALDE DEL GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CUMANDA

Presente.-

De mi consideración:

Me dirijo a usted, en relación a la auditoría de gestión del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Cumandá, período 2016, para solicitarle de la manera más comedida se digne facilitarme la información necesaria para poder realizar la ejecución del trabajo.

Se ha determinado la necesidad de contar con la siguiente información para su análisis y verificación, la cual se detalla a continuación:

- Organigrama estructural
- Misión y Visión
- Plan Operativo Anual del periodo 2016
- Plan Anual de Contrataciones del periodo 2016
- **Cedulas presupuestarias del periodo 2016**
- Estado de ejecución presupuestaria del periodo 2016

Esperamos toda la cooperación de su personal y la entrega de toda la información solicitada.

Atentamente;

Carmen Alexandra Torres Naula
AUDITORA

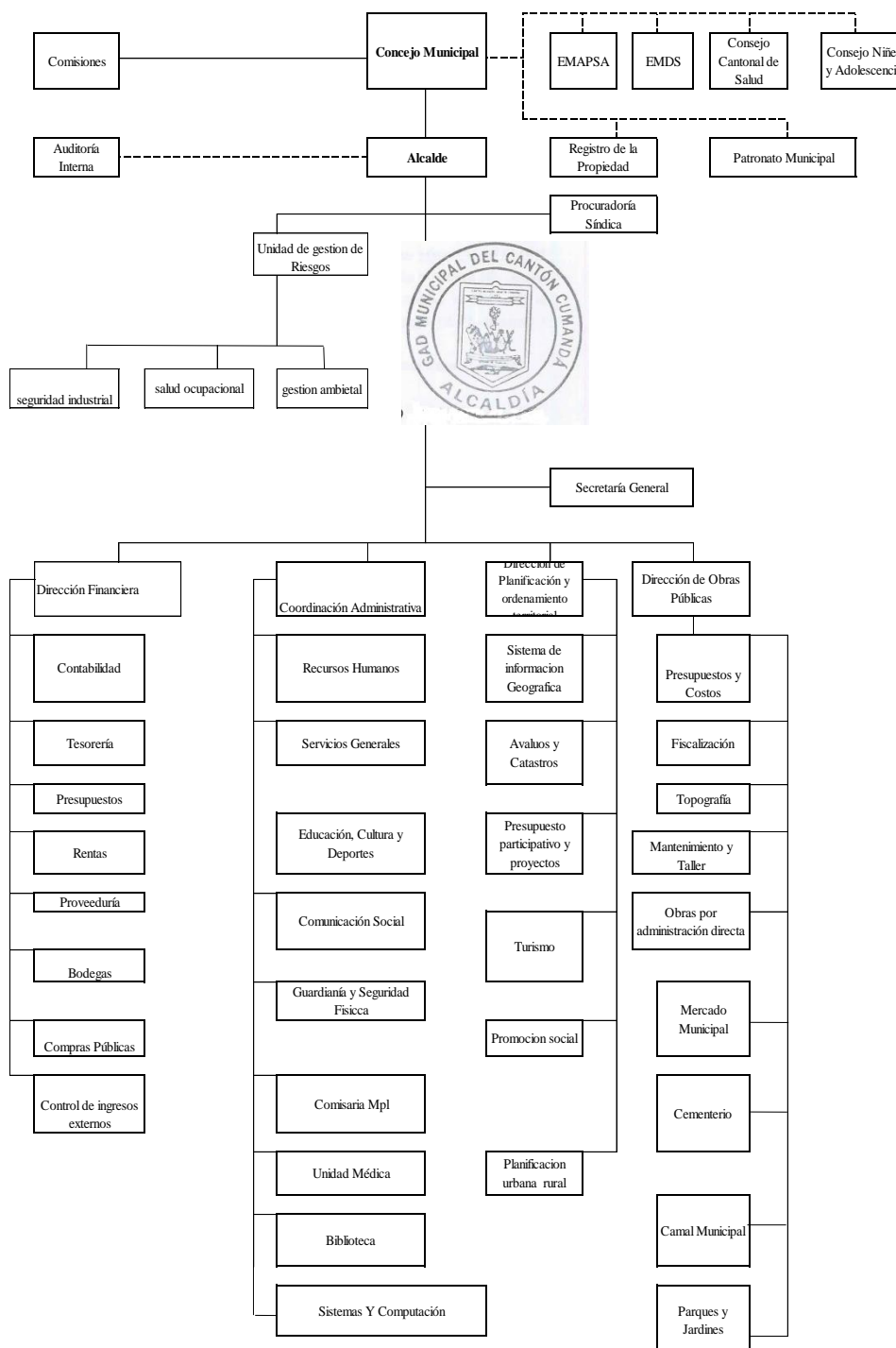
Realizado por:	CATN	Fecha:	17/04/2017
Revisado por:	CAVM/IPAG	Fecha:	

GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CUMANDA
AUDITORÍA DE GESTIÓN
PERÍODO 2016
SOLICITUD DE DOCUMENTOS

SD-AP

2/23

ORGANIGRAMA DEL MUNICIPIO DE CUMANDA



Realizado por:	CATN	Fecha:	17/04/2017
Revisado por:	CAVM/IPAG	Fecha:	

**MISIÓN, VISIÓN, OBJETIVOS, POLÍTICAS Y PRINCIPIOS RECTORES
MUNICIPALES**

Art 2.- Misión Municipal.- El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Cumandá es una Institución que trabaja con la comunidad de manera activa, brinda espacios de participación ciudadana, respeta y propone estrategias para preservar y conservar la biodiversidad. Asume con convicción el deber ineludible de satisfacer las necesidades de la colectividad, en el cumplimiento de los fines de la Institución, mediante la ejecución de un continuo proceso de modernización.

Art. 3.- Visión Municipal.- Ser una Institución moderna, que preste los servicios públicos de manera permanente y eficiente, con un grado de responsabilidad social que asegure la mejor calidad de vida a la familia comándense. Dentro de este compromiso, orienta al recurso humano hacia la optimización de su potencial profesional, mediante una exigente capacitación que genere una sólida motivación para brindar servicios de excelencia e identificados con los intereses comunitarios.

Art. 4.- Objetivos Municipales: Se definen los siguientes objetivos estratégicos institucionales alineados a la demanda ciudadana del Cantón:

- a) Involucrar a la comunidad en el proceso de Planificación cantonal Participativa asegurando el aporte de todos los actores.
- b) Fortalecer el nivel de desempeño.
- c) Desarrollar un esquema de Cultura Organizacional que dinamice la gestión administrativa.
- d) Disponer de infraestructura y equipamiento necesarios para enfrentar las demandas cantonales de acuerdo a las competencias.
- e) Incentivar a la comunidad a generar alternativas económicas de autogestión para el sustento familiar.
- f) Auspiciar y promover la realización de reuniones permanentes para discutir los problemas municipales, mediante el uso de mesas redondas, seminarios, talleres, conferencias, simposios, cursos y otras actividades de integración y trabajo.
- g) Motivar al talento humano, que apunte a la profesionalización, capacitación, responsabilidad y adquiera experiencia en la gestión municipal, complementando la formación académica con miras a lograr que la gestión gubernamental se desenvuelva dentro de un ambiente ético y de transparencia, caracterizado por la aplicación de criterios técnicos y

Página 6 de 84



Realizado por:	CATN	Fecha:	17/04/2017
Revisado por:	CAVM/IPAG	Fecha:	

GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CUMANDA
AUDITORÍA DE GESTIÓN
PERÍODO 2016
SOLICITUD DE DOCUMENTOS
PLAN OPERATIVO ANUAL

SD-AP

4/23



PLAN OPERATIVO ANUAL AÑO 2016

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DE CUMANÁ

GESTION AMBIENTAL			RESPONSABLE		INGENIERO LUIS ALARCON														
OBJETIVO OPERATIVO	MEDIO O FUENTE DE VERIFICACIÓN	INDICADORES DE GESTIÓN	META	ACTIVIDADES CLAVES PROYECTOS	RECURSOS NECESARIOS			POR ACTIVIDAD - PROYECTO		RESPONSABLE ACTIVIDAD PROYECTO	FECHA INICIO FIN	CRONOGRAMA DE EJECUCIÓN (trimestral)							
					Personal contrato - nombramiento	Consultorias, publicaciones, mobiliario, equipos, capacitación	Equipos Software Hardware	Presupuesto referencial (en dólares)				T1	T2	T3	T4				
								MUNICIPIO	OTRAS FUENTES										
Obj. 7. Garantizar los derechos de la naturaleza y promover la sostenibilidad ambiental, territorial y global	Informes	% de área física del río Chilicay con plan de manejo sostenible implementado vs. % área total	50	1.-Implementación y ejecución de un plan de manejo para la protección de la fuente de provisión de agua potable río Chilicay	Nombr.	Consultorias,	ESH		\$ 175.000,00	GADC-GPCH-MAE	Enero a Dic./2016								
	Informes	% de riberas vulnerables de cursos de agua con franjas ecológicas existentes vs total	25	2.-Proyecto de Franjas de protección ecológica en las riberas vulnerables de los cursos de agua	Nombr.		ESH		\$ 75.000,00	GADC-GPCH-MAE	Apartir del mes de Ene.,Jul, y Dic./2016								
									\$ 250.000,00										

Realizado por:	CATN	Fecha:	17/04/2017
Revisado por:	CAVM/IPAG	Fecha:	

GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CUMANDA
AUDITORÍA DE GESTIÓN
PERÍODO 2016
SOLICITUD DE DOCUMENTOS
PLAN OPERATIVO ANUAL

SD-AP

5/23

PARQUES Y JARDINES			RESPONSABLE		INGENIERO LUIS ALARCON																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																			
--------------------	--	--	-------------	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Realizado por:	CATN	Fecha:	17/04/2017
Revisado por:	CAVM/IPAG	Fecha:	

GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CUMANDA
AUDITORÍA DE GESTIÓN
PERÍODO 2016
SOLICITUD DE DOCUMENTOS
PLAN OPERATIVO ANUAL

SD-AP

6/23

2. PLANIFICACIÓN Y PROYECTOS																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																				
------------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Realizado por:	CATN	Fecha:	17/04/2017
Revisado por:	CAVM/IPAG	Fecha:	

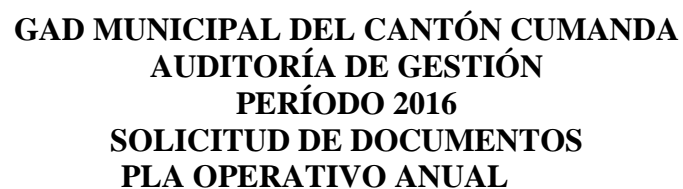
GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CUMANDA
AUDITORÍA DE GESTIÓN
PERÍODO 2016
SOLICITUD DE DOCUMENTOS
PLAN OPERATIVO ANUAL

SD-AP

7/23

OBRAS PUBLICAS			RESPONSABLE		ING LORENA MITA																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																											
OBJETIVO OPERATIVO	MEDIO O FUENTE DE VERIFICACIÓN	INDICADORES DE GESTIÓN	META	ACTIVIDADES CLAVES PROYECTOS	RECURSOS NECESARIOS					POR ACTIVIDAD - PROYECTO		RESPONSABLE ACTIVIDAD PROYECTO	FECHA INICIO FIN	CRONOGRAMA DE EJECUCIÓN																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
					Personal contrato -	Consultorias, publicaciones,	Equipos Software	Presupuesto referencial (en dólares)		T1	T2			T3	T4																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																	
								MUNICIPIO	OTRAS FUENTES																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																							
Mejoramiento de la Calidad de vida de la población	Planillas, facturas, informes de Fiscalización	Implementacion del Paque Lineal en el barrio El Paraiso.	Obtener un 100% del proyecto implementado en el 2016	1. Elaboración del Proyecto. 2. Contratación del proyecto 3. Ejecución del proyecto 4. Fiscalización del proyecto	X			\$ 196.381,06			Ing. Lorena Mita	Enero 2016 / Diciembre 2016																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																				

Realizado por:	CATN	Fecha:	17/04/2017
Revisado por:	CAVM/IPAG	Fecha:	



8/23

[illegible]

Realizado por:	CATN	Fecha:	17/04/2017
Revisado por:	CAVM/IPAG	Fecha:	

GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CUMANDA
AUDITORÍA DE GESTIÓN
PERÍODO 2016
SOLICITUD DE DOCUMENTOS
PLA OPERATIVO ANUAL

SD-AP

10/23

CEMENTERIO			RESPONSABLE		INGENIERO LUIS ALARCON														
OBJETIVO OPERATIVO	MEDIO O FUENTE DE VERIFICACIÓN	INDICADORES DE GESTIÓN	META	ACTIVIDADES CLAVES PROYECTOS	RECURSOS NECESARIOS POR ACTIVIDAD - PROYECTO				RESPONSABLE ACTIVIDAD PROYECTO	FECHA INICIO FIN	CRONOGRAMA DE EJECUCIÓN (trimestral)								
					Personal contrato - nombramiento	Consultorias, publicaciones, mobiliario,	Equipos Software Hardware	Presupuesto referencial (en dólares)			T1	T2	T3	T4					
								MUNICIPIO							OTRAS FUENTES				
Implementar bovedas y nichos para solucionar el problema de requerimiento por parte del usuario	Proyecto	Bovedas construida en el plazo previsto en Proyecto	100	Construcción de Bovedas	Contrto	Equipos y materiales		\$ 40.000,00		OO.PP	01/08/2016 31/10/2016								
	Proyecto	Nichos construidos en el tiempo previsto	100	Construcción de nichos para restos de cadáveres exhumados	Contrato	Equipos y materiales		\$ 10.000,00		OO.PP									
						TOTAL		\$50.000,00											

Realizado por:	CATN	Fecha:	17/04/2017
Revisado por:	CAVM/IPAG	Fecha:	



Realizado por:	CATN	Fecha:	17/04/2017
Revisado por:	CAVM/IPAG	Fecha:	

GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CUMANDA
AUDITORÍA DE GESTIÓN
PERÍODO 2016
SOLICITUD DE DOCUMENTOS-
PLAN ANUAL DE CONTRATACIONES

SD-AP

12/23

Institución: GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN CUMANDA
Ruc: 0660001760001
Periodo fiscal: 2016

Lista de planes anuales de contratación sin ESIGEF																			
No.	Partida presupuestaria / Cuenta contable	Código categoría CPC Nivel 9	Tipo de compra	Tipo Régimen	Fondo BID	Código préstamo BID	Código proyecto BID	Tipo de presupuesto	Tipo de Bien / Servicio	Catálogo Electrónico	Procedimiento	Detalle del producto	Cantidad Anual	Unidad (metros, litros, etc)	Costo unitario (Dólares)	Costo total	C1	C2	C3
1	750101	542510011	OBRAS	COMUN				PROYECTO DE INVERSIÓN			MENOR CUANTÍA	Sistema agua potable Barrio Patina Nueva pp 2015	1,00000	UNIDAD	26.785,71000	26.785,71000	SI		
2	750101	532900011	OBRAS	COMUN				PROYECTO DE INVERSIÓN			MENOR CUANTÍA	RECINTO GUAYLLANAG Canchas y Juegos Infantiles	1,00000	UNIDAD	5.742,23000	5.742,23000		SI	
3	750101	542510011	OBRAS	COMUN				PROYECTO DE INVERSIÓN			MENOR CUANTÍA	RECINTO CASCAJAL Sistema de agua	1,00000	UNIDAD	8.609,05000	8.609,05000	SI	SI	
4	750101	532900011	OBRAS	COMUN				PROYECTO DE INVERSIÓN			MENOR CUANTÍA	RECINTO CHARGUAYACU Cubierta y Baterías Sanitarias	1,00000	UNIDAD	9.116,89000	9.116,89000	SI	SI	
5	750101	522000012	OBRAS	COMUN				PROYECTO DE INVERSIÓN			MENOR CUANTÍA	RECINTO SAN VICENTE Adquisición Terreno	1,00000	UNIDAD	17.857,14000	17.857,14000		SI	
6	750101	522000012	OBRAS	COMUN				PROYECTO DE INVERSIÓN			MENOR CUANTÍA	RECINTO SAN JACINTO Adquisición Terreno	1,00000	UNIDAD	17.857,14000	17.857,14000	SI	SI	
7	750101	532900011	OBRAS	COMUN				PROYECTO DE INVERSIÓN			MENOR CUANTÍA	RECINTO CASCAJAL COPALILLO Cancha Multiuso	1,00000	UNIDAD	11.000,75000	11.000,75000		SI	
8	750101	532900011	OBRAS	COMUN				PROYECTO DE INVERSIÓN			MENOR CUANTÍA	RECINTO SUNCAMAL Cancha de Fútbol	1,00000	UNIDAD	14.305,10000	14.305,10000		SI	
9	750101	833120012	OBRAS	COMUN				PROYECTO DE INVERSIÓN			MENOR CUANTÍA	RECINTO NARANJAPATA Mejoramiento de las vías	1,00000	UNIDAD	17.857,14000	17.857,14000		SI	
10	750101	522000012	OBRAS	COMUN				PROYECTO DE INVERSIÓN			MENOR CUANTÍA	RECINTO SANTA ROSA DE SUNCAMAL Compra de Terreno	1,00000	GALON	17.857,14000	17.857,14000	SI	SI	
11	750101	532900011	OBRAS	COMUN				PROYECTO DE INVERSIÓN			MENOR CUANTÍA	RECINTO LA ARGENTINA Techado de la Cancha	1,00000	UNIDAD	12.336,12000	12.336,12000		SI	
12	750101	532900011	OBRAS	COMUN				PROYECTO DE INVERSIÓN			MENOR CUANTÍA	RECINTO SAN MIGUEL DE BUCAY CHICO Tanque Reservorio de agua	1,00000	UNIDAD	17.857,14000	17.857,14000		SI	

Realizado por:	CATN	Fecha:	17/04/2017
Revisado por:	CAVM/IPAG	Fecha:	

GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CUMANDA
AUDITORÍA DE GESTIÓN
PERÍODO 2016
SOLICITUD DE DOCUMENTOS
PLAN ANUAL DE CONTRATACIONES

SD-AP

13/23



GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN CUMANDA

13	750101	542510112	OBRAS	COMUN			PROYECTO DE INVERSIÓN			RECINTO COLINAS DE BUCAY Sistema de agua	1,00000	GALON	17.857,14000	17.857,14000		SI
14	750105	542510011	OBRAS	COMUN			PROYECTO DE INVERSIÓN			RECINTO BUENOS AIRES Sistema de agua	1,00000	UNIDAD	10.803,57000	10.803,57000	SI	
15	750105	542510112	OBRAS	COMUN			PROYECTO DE INVERSIÓN			RECINTO CRUZ DE HUESO Sistema de Agua	1,00000	UNIDAD	11.000,75000	11.000,75000	SI	
16	750105	532900011	OBRAS	COMUN			PROYECTO DE INVERSIÓN			Recinto la Victoria Graderío pp214	1,00000	UNIDAD	17.857,14000	17.857,14000		SI
17	750105	532900011	OBRAS	COMUN			PROYECTO DE INVERSIÓN			Recinto Sacramento reforzamiento taller	1,00000	UNIDAD	7.142,86000	7.142,86000	SI	
18	750105	532900011	OBRAS	COMUN			PROYECTO DE INVERSIÓN			RECINTO MIRAFLORES	1,00000	UNIDAD	11.000,75000	11.000,75000	SI	
19	750105	532900011	OBRAS	COMUN			PROYECTO DE INVERSIÓN			Recinto Chilicay habitación de la vía y colocación de árbitro	1,00000	UNIDAD	10.714,29000	10.714,29000	SI	
20	750105	542510011	OBRAS	COMUN			PROYECTO DE INVERSIÓN			RECINTO GUAGAL Sistema de agua	1,00000	UNIDAD	17.857,14000	17.857,14000	SI	
21	750105	542510012	OBRAS	COMUN			PROYECTO DE INVERSIÓN			RECINTO EL GUAYABO Sistema de agua y Alcantarillado pluvial	1,00000	UNIDAD	17.857,14000	17.857,14000	SI	
22	750105	542510011	OBRAS	COMUN			PROYECTO DE INVERSIÓN			RECINTO RESERVAS DE CUMANDA Sistema de agua	1,00000	UNIDAD	16.586,04000	16.586,04000	SI	
23	750105	542510011	OBRAS	COMUN			PROYECTO DE INVERSIÓN			RECINTO RECINTO BUCTE Sistema de agua	1,00000	UNIDAD	14.357,31000	14.357,31000		SI
24	750105	532900011	OBRAS	COMUN			PROYECTO DE INVERSIÓN			Recinto Copalito cambio de cubierta talleres juegos infantiles y rescateo cancha	1,00000	UNIDAD	10.202,33000	10.202,33000	SI	
25	750105	532900011	OBRAS	COMUN			PROYECTO DE INVERSIÓN			RECINTO SAN PABLO	1,00000	UNIDAD	15.236,41000	15.236,41000	SI	
26	750105	532110014	OBRAS	COMUN			PROYECTO DE INVERSIÓN			Adoquinado calles urbanas y rurales	1,00000	UNIDAD	162.500,00000	162.500,00000	SI	SI
27	750105	532110022	OBRAS	COMUN			PROYECTO DE INVERSIÓN			Aporte GADPCH convenio mejoramiento vial saldo 2015	1,00000	UNIDAD	80.357,14000	80.357,14000	SI	SI
28	750105	532110014	OBRAS	COMUN			PROYECTO DE INVERSIÓN			Aceras y bordillos zonas urbana y rural	1,00000	UNIDAD	44.642,86000	44.642,86000	SI	SI
29	750105	532110014	OBRAS	COMUN			PROYECTO DE INVERSIÓN			Aceras y bordillos Barrio 28 de Enero planta año 2009/10	1,00000	UNIDAD	17.857,14000	17.857,14000	SI	SI

Realizado por:	CATN	Fecha:	17/04/2017
Revisado por:	CAVM/IPAG	Fecha:	

GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CUMANDA
AUDITORÍA DE GESTIÓN
PERÍODO 2016
SOLICITUD DE DOCUMENTOS

SD-AP

14/23

PLAN ANUAL DE CONTRATACIONES

30	750105	532110014	OBRAS	COMUN				PROYECTO DE INVERSIÓN		MENOR CUANTÍA	Aceras y bordillos Barrio 28 de Enero planta baja pp2015	1,00000	UNIDAD	17.857,14000	17.857,14000	SI	SI
31	750105	532110014	OBRAS	COMUN				PROYECTO DE INVERSIÓN		MENOR CUANTÍA	Aceras y bordillos Barrio 9 de diciembre pp2016	1,00000	UNIDAD	26.785,71000	26.785,71000	SI	
32	750105	532110021	OBRAS	COMUN				PROYECTO DE INVERSIÓN		MENOR CUANTÍA	Aceras y bordillos Barrio 10 de agosto pp2016	1,00000	UNIDAD	22.321,43000	22.321,43000	SI	SI
33	750105	532110021	OBRAS	COMUN				PROYECTO DE INVERSIÓN		MENOR CUANTÍA	Aceras y bordillos Barrio Victor Cornel Mantilla pp2016	1,00000	UNIDAD	22.321,43000	22.321,43000	SI	SI
34	750105	532900011	OBRAS	COMUN				PROYECTO DE INVERSIÓN		MENOR CUANTÍA	Construcción de bordillos, aceras y adoquinado de las calles adyacentes al mercado municipal	1,00000	UNIDAD	126.785,71000	126.785,71000	SI	
35	750103	532900011	OBRAS	COMUN				PROYECTO DE INVERSIÓN		MENOR CUANTÍA	Mantenimiento canal de aguas lluvias Barrio Valle Alto pp 2015	1,00000	UNIDAD	40.178,57000	40.178,57000	SI	
36	750103	542510011	OBRAS	COMUN				PROYECTO DE INVERSIÓN		MENOR CUANTÍA	Construcción canal de aguas lluvias Barrio los Artesanos pp 2015	1,00000	UNIDAD	40.178,57000	40.178,57000	SI	
37	750103	542510011	OBRAS	COMUN				PROYECTO DE INVERSIÓN		MENOR CUANTÍA	Construcción alcantarillado Barrio 28 de Enero planta baja pp 2015	1,00000	UNIDAD	8.928,57000	8.928,57000	SI	
38	750103	542510012	OBRAS	COMUN				PROYECTO DE INVERSIÓN		MENOR CUANTÍA	Construcción alcantarillado Barrio 28 de Enero planta alta pp 2016	1,00000	UNIDAD	8.928,57000	8.928,57000	SI	
39	750103	542510012	OBRAS	COMUN				PROYECTO DE INVERSIÓN		MENOR CUANTÍA	Construcción alcantarillado Barrio divino niño 1ra 2da y 3ra etapas pp 2016	1,00000	UNIDAD	26.785,71000	26.785,71000	SI	
40	750103	542510012	OBRAS	COMUN				PROYECTO DE INVERSIÓN		MENOR CUANTÍA	Construcción alcantarillado Barrio 10 de agosto pp 2016	1,00000	UNIDAD	4.464,29000	4.464,29000	SI	
41	750103	542510012	OBRAS	COMUN				PROYECTO DE INVERSIÓN		MENOR CUANTÍA	Construcción alcantarillado Barrio Victor Cornel Mantilla pp 2016	1,00000	UNIDAD	4.464,29000	4.464,29000	SI	
42	750103	542510012	OBRAS	COMUN				PROYECTO DE INVERSIÓN		MENOR CUANTÍA	Construcción alcantarillado Barrio Kimberly pp 2016	1,00000	UNIDAD	26.785,71000	26.785,71000	SI	SI
43	750107	532900011	OBRAS	COMUN				PROYECTO DE INVERSIÓN		MENOR CUANTÍA	Cementerio Municipal	1,00000	UNIDAD	8.928,57000	8.928,57000	SI	
44	750107	532900011	OBRAS	COMUN				PROYECTO DE INVERSIÓN		MENOR CUANTÍA	Construcción parada de buses	1,00000	UNIDAD	53.571,43000	53.571,43000	SI	
45	750107	532900011	OBRAS	COMUN				PROYECTO DE INVERSIÓN		MENOR CUANTÍA	Construcción cancha cubierta Barrio La Marina sector 9 de diciembre	1,00000	UNIDAD	116.071,43000	116.071,43000	SI	SI
46	750107	532900011	OBRAS	COMUN				PROYECTO DE INVERSIÓN		MENOR CUANTÍA	Mejoramiento cancha Barrio Los Andes	1,00000	UNIDAD	17.857,14000	17.857,14000	SI	

Realizado por:	CATN	Fecha:	17/04/2017
Revisado por:	CAVM/IPAG	Fecha:	

GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CUMANDA
AUDITORÍA DE GESTIÓN
PERÍODO 2016
SOLICITUD DE DOCUMENTOS

SD-AP

15/23

PLAN ANUAL DE CONTRATACIONES



GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN CUMANDA

47	790107	532900011	OBRAS	COMUN			PROYECTO DE INVERSIÓN		MEJOR CUANTIA	Fabricación de adoquines	1,00000	UNIDAD	26.722,22000	26.722,22000		SI	
48	790401	429500019	OBRAS	COMUN			PROYECTO DE INVERSIÓN		MEJOR CUANTIA	Líneas redes e instalaciones Eléctricas	1,00000	UNIDAD	13.392,86000	13.392,86000	SI	SI	
49	790401	429500019	OBRAS	COMUN			PROYECTO DE INVERSIÓN		MEJOR CUANTIA	Alumbrado en el Cantón	1,00000	UNIDAD	13.392,86000	13.392,86000		SI	SI
50	759901	532900011	OBRAS	COMUN			PROYECTO DE INVERSIÓN		MEJOR CUANTIA	Asignaciones a Distribuir para Obras Públicas emergencias cantonales	1,00000	UNIDAD	26.785,71000	26.785,71000	SI	SI	SI
51	770201	713390229	SERVICIO	ESPECIAL			PROYECTO DE INVERSIÓN		CONTRATOS ENTRE ENTIDADES PUBLICAS O SUBSIDIARIAS CUANTIA	Seguros	1,00000	UNIDAD	13.392,86000	13.392,86000	SI		
52	780108	532900011	OBRAS	COMUN			PROYECTO DE INVERSIÓN		MEJOR CUANTIA	Aporte CODECH	1,00000	UNIDAD	12.500,00000	12.500,00000	SI	SI	SI
53	780108	532900011	OBRAS	COMUN			PROYECTO DE INVERSIÓN		MEJOR CUANTIA	Aportes contrapartes	1,00000	UNIDAD	13.392,86000	13.392,86000	SI	SI	SI
54	840111	381210013	BEN	COMUN			PROYECTO DE INVERSIÓN	NORMALIZADO	INFIMA CUANTIA	Partes y Repuestos	1,00000	UNIDAD	4.464,29000	4.464,29000		SI	SI
55	840302	522000012	BEN	ESPECIAL			PROYECTO DE INVERSIÓN		EMPRESAS PUBLICAS MERCANTILES Y SUBSIDIARIAS	Tarretos	1,00000	UNIDAD	44.642,86000	44.642,86000	SI	SI	SI
56	530106	681110112	SERVICIO	ESPECIAL			GASTO CORRIENTE		EMPRESAS PUBLICAS MERCANTILES Y SUBSIDIARIAS	Servicio de Correo Administración General	1,00000	UNIDAD	446,43000	446,43000	SI	SI	SI
57	530106	681110112	SERVICIO	ESPECIAL			GASTO CORRIENTE		EMPRESAS PUBLICAS MERCANTILES Y SUBSIDIARIAS	Servicio de Correo Registro de la Propiedad	1,00000	UNIDAD	89,29000	89,29000	SI	SI	SI
58	530106	681110112	SERVICIO	ESPECIAL			GASTO CORRIENTE		EMPRESAS PUBLICAS MERCANTILES Y SUBSIDIARIAS	Servicio de Correo Tránsito y Transporte	1,00000	UNIDAD	89,29000	89,29000	SI	SI	SI
59	530201	643120011	SERVICIO	COMUN			GASTO CORRIENTE	NORMALIZADO	INFIMA CUANTIA	Transporte de Personal Administración General	1,00000	UNIDAD	892,86000	892,86000	SI	SI	SI
60	530204	325300019	BEN	COMUN			GASTO CORRIENTE	NORMALIZADO	INFIMA CUANTIA	Edición Impresión Reproducción y Publicaciones administración general	1,00000	UNIDAD	1.339,29000	1.339,29000	SI	SI	SI
61	530204	325300019	BEN	COMUN			GASTO CORRIENTE	NORMALIZADO	INFIMA CUANTIA	Edición Impresión Reproducción y Publicaciones administración Financiera	1,00000	UNIDAD	2.678,57000	2.678,57000	SI	SI	SI
62	530204	325300019	BEN	COMUN			GASTO CORRIENTE	NORMALIZADO	INFIMA CUANTIA	Edición, Impresión, Reproducción y Publicaciones tránsito y transporte	1,00000	UNIDAD	3.571,43000	3.571,43000	SI	SI	SI
63	530204	325300019	BEN	COMUN			GASTO CORRIENTE	NORMALIZADO	INFIMA CUANTIA	Edición Impresión Reproducción y Publicaciones	1,00000	UNIDAD	2.678,57000	2.678,57000	SI	SI	SI

Realizado por:	CATN	Fecha:	17/04/2017
Revisado por:	CAVM/IPAG	Fecha:	

GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CUMANDA
AUDITORÍA DE GESTIÓN
PERÍODO 2016
SOLICITUD DE DOCUMENTOS
PLAN ANUAL DE CONTRATACIONES

SD-AP

16/23



GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN CUMANDA

64	530207	836900111	SERVICIO	ESPECIAL				GASTO CORRIENTE			COMUNICACION SOCIAL CONTRATACION DIRECTA	Difusión Información y Publicidad administración general	1,00000	UNIDAD	4.464.29000	4.464.29000	SI	SI	SI
65	530207	836900111	SERVICIO	ESPECIAL				GASTO CORRIENTE			COMUNICACION SOCIAL CONTRATACION DIRECTA	Difusión Información y Publicidad administración financiera	1,00000	UNIDAD	2.678.57000	2.678.57000	SI	SI	SI
66	530207	836900111	SERVICIO	ESPECIAL				GASTO CORRIENTE			COMUNICACION SOCIAL CONTRATACION DIRECTA	Difusión Información y Publicidad registro de la propiedad	1,00000	UNIDAD	178.57000	178.57000	SI	SI	SI
67	530207	836900111	SERVICIO	ESPECIAL				GASTO CORRIENTE			COMUNICACION SOCIAL CONTRATACION DIRECTA	Difusión Información y Publicidad tránsito y transporte	1,00000	UNIDAD	446.43000	446.43000	SI	SI	SI
68	530299	836900214	SERVICIO	ESPECIAL				GASTO CORRIENTE			DIRECTA BIENES Y SERVICIOS UNICOS	Otros Servicios Generales administración General	1,00000	UNIDAD	2.678.57000	2.678.57000	SI	SI	SI
69	530299	836900214	SERVICIO	ESPECIAL				GASTO CORRIENTE			BIENES Y SERVICIOS UNICOS	Otros Servicios Generales registro de la propiedad	1,00000	UNIDAD	892.86000	892.86000	SI	SI	SI
70	530299	836900214	SERVICIO	ESPECIAL				GASTO CORRIENTE			BIENES Y SERVICIOS UNICOS	Otros Servicios Generales tránsito y transporte	1,00000	UNIDAD	446.43000	446.43000	SI	SI	SI
71	530402	847900411	SERVICIO	COMUN				GASTO CORRIENTE	NORMALIZADO		INFIMA CUANTIA	Edificios Locales y Residencias administración general	1,00000	UNIDAD	89.29000	89.29000	SI	SI	SI
72	530402	847900411	SERVICIO	COMUN				GASTO CORRIENTE	NORMALIZADO		INFIMA CUANTIA	Edificios Locales y Residencias registro de la propiedad	1,00000	UNIDAD	892.86000	892.86000	SI	SI	SI
73	530402	847900411	SERVICIO	COMUN				GASTO CORRIENTE	NORMALIZADO		SUBASTA INVERSA ELECTRONICA	Edificios Locales y Residencias tránsito y transporte	1,00000	UNIDAD	7.142.86000	7.142.86000	SI	SI	SI
74	530403	872400011	SERVICIO	COMUN				GASTO CORRIENTE	NORMALIZADO		INFIMA CUANTIA	Mobiliarios administración general	1,00000	UNIDAD	803.57000	803.57000	SI	SI	SI
75	530403	872400011	SERVICIO	COMUN				GASTO CORRIENTE	NORMALIZADO		INFIMA CUANTIA	Mobiliarios registro de la propiedad	1,00000	UNIDAD	446.43000	446.43000	SI	SI	SI
76	530403	872400011	SERVICIO	COMUN				GASTO CORRIENTE	NORMALIZADO		INFIMA CUANTIA	Mobiliarios tránsito y transporte	1,00000	UNIDAD	267.86000	267.86000	SI	SI	SI
77	530404	871590811	SERVICIO	COMUN				GASTO CORRIENTE	NORMALIZADO		INFIMA CUANTIA	Maquinarias y Equipos administración general	1,00000	UNIDAD	446.43000	446.43000	SI	SI	SI
78	530404	871590811	SERVICIO	COMUN				GASTO CORRIENTE	NORMALIZADO		INFIMA CUANTIA	Maquinarias y Equipos registro de la propiedad	1,00000	UNIDAD	446.43000	446.43000	SI	SI	SI
79	530404	871590811	SERVICIO	COMUN				GASTO CORRIENTE	NORMALIZADO		INFIMA CUANTIA	Maquinarias y Equipos tránsito y transporte	1,00000	UNIDAD	89.29000	89.29000	SI	SI	SI
80	530405	871410011	SERVICIO	COMUN				GASTO CORRIENTE	NORMALIZADO		INFIMA CUANTIA	Vehículos administración general	1,00000	UNIDAD	89.29000	89.29000	SI	SI	SI

Realizado por:	CATN	Fecha:	17/04/2017
Revisado por:	CAVM/IPAG	Fecha:	

GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CUMANDA
AUDITORÍA DE GESTIÓN
PERÍODO 2016
SOLICITUD DE DOCUMENTOS
PLAN ANUAL DE CONTRATACIONES

SD-AP

17/23



GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN CUMANDA

81	530495	871410011	SERVICIO	COMUN				GASTO CORRIENTE	NORMALIZADO		INFIMA CUANTIA	Vehículos registro de la propiedad	1,00000	UNIDAD	446,43000	446,43000	SI	SI	SI
82	530495	8714104312	SERVICIO	COMUN				GASTO CORRIENTE	NORMALIZADO		INFIMA CUANTIA	Vehículos transito y transporte	1,00000	UNIDAD	89,29000	89,29000	SI	SI	SI
83	530499	831600211	SERVICIO	COMUN				GASTO CORRIENTE	NORMALIZADO		INFIMA CUANTIA	Otras Instalaciones, Mantenimiento y Reparaciones administracion general	1,00000	UNIDAD	892,86000	892,86000	SI	SI	SI
84	530499	831600311	SERVICIO	COMUN				GASTO CORRIENTE	NORMALIZADO		INFIMA CUANTIA	Otras Instalaciones Mantenimiento y Reparaciones registro de la propiedad	1,00000	UNIDAD	892,86000	892,86000	SI	SI	SI
85	530499	831600011	SERVICIO	COMUN				GASTO CORRIENTE	NORMALIZADO		INFIMA CUANTIA	Otras Instalaciones Mantenimiento y Reparaciones transito y transporte	1,00000	UNIDAD	892,86000	892,86000	SI	SI	SI
86	530601	929000015	CONSULTORIA	COMUN				GASTO CORRIENTE			CONTRATACION DIRECTA	Consultoria Asesoría e Investigación Especializada transito y transporte	1,00000	UNIDAD	1,785,71000	1,785,71000	SI		
87	530601	9290000511	CONSULTORIA	COMUN				GASTO CORRIENTE			CONTRATACION DIRECTA	Consultoria Asesoría e Investigación Especializada registro de la propiedad	1,00000	UNIDAD	446,43000	446,43000	SI		
88	530601	9290000110	CONSULTORIA	COMUN				GASTO CORRIENTE			CONTRATACION DIRECTA	Consultoria Asesoría e Investigación Especializada administracion general	1,00000	UNIDAD	1,785,71000	1,785,71000	SI	SI	
89	530502	721120211	SERVICIO	COMUN				GASTO CORRIENTE	NORMALIZADO		SUBASTA INVERSA ELECTRONICA	Edificios Locales y Residencias administracion general	1,00000	UNIDAD	6,071,43000	6,071,43000	SI	SI	
90	530502	721120012	SERVICIO	COMUN				GASTO CORRIENTE	NORMALIZADO		INFIMA CUANTIA	Edificios Locales y Residencias registro de la propiedad	1,00000	UNIDAD	5,357,14000	5,357,14000	SI	SI	SI
91	530603	929000014	CONSULTORIA	COMUN				GASTO CORRIENTE			CONTRATACION DIRECTA	Servicios de Capacitación administracion general	1,00000	UNIDAD	1,339,29000	1,339,29000	SI	SI	SI
92	530603	929000014	CONSULTORIA	COMUN				GASTO CORRIENTE			CONTRATACION DIRECTA	Servicios de Capacitación administracion financiera	1,00000	UNIDAD	1,071,43000	1,071,43000	SI	SI	
93	530603	929000014	CONSULTORIA	COMUN				GASTO CORRIENTE			CONTRATACION DIRECTA	Servicios de Capacitación registro de la propiedad	1,00000	UNIDAD	446,43000	446,43000	SI	SI	SI
94	530603	929000014	CONSULTORIA	COMUN				GASTO CORRIENTE			CONTRATACION DIRECTA	Servicios de Capacitación transito y transporte	1,00000	UNIDAD	287,86000	287,86000	SI	SI	SI
95	530704	871300011	SERVICIO	COMUN				GASTO CORRIENTE	NORMALIZADO		INFIMA CUANTIA	Mantenimiento y Reparación de Sistemas Informáticos administracion general	1,00000	UNIDAD	446,43000	446,43000	SI	SI	SI
96	530704	871300011	SERVICIO	COMUN				GASTO CORRIENTE	NORMALIZADO		INFIMA CUANTIA	Mantenimiento y Reparación de Equipos y Sistemas Informáticos administracion financiera	1,00000	UNIDAD	446,43000	446,43000	SI	SI	SI
97	530704	871300011	SERVICIO	COMUN				GASTO CORRIENTE	NORMALIZADO		INFIMA CUANTIA	Mantenimiento y Reparación de Sistemas Informáticos registro de la propiedad	1,00000	UNIDAD	446,43000	446,43000	SI	SI	SI

Realizado por:	CATN	Fecha:	17/04/2017
Revisado por:	CAVM/IPAG	Fecha:	

GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CUMANDA
AUDITORÍA DE GESTIÓN
PERÍODO 2016
SOLICITUD DE DOCUMENTOS

SD-AP

18/23

PLAN ANUAL DE CONTRATACIONES



GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN CUMANDA

98	530704	871300011	SERVICIO	COMUN				GASTO CORRIENTE	NORMALIZADO		INFIMA CUANTIA	Mantenimiento y Reparación de Sistemas informáticos tránsito y transporte	1,00000	UNIDAD	446,43000	446,43000	SI	SI	SI
99	530801	632300012	SERVICIO	COMUN				GASTO CORRIENTE	NORMALIZADO		INFIMA CUANTIA	Alimentos y Bebidas administracion general	1,00000	UNIDAD	446,43000	446,43000	SI	SI	SI
100	530801	632300012	SERVICIO	COMUN				GASTO CORRIENTE	NORMALIZADO		INFIMA CUANTIA	Alimentos y Bebidas tránsito y transporte	1,00000	UNIDAD	89,29000	89,29000	SI	SI	SI
101	530802	282361014	BIEN	COMUN				GASTO CORRIENTE	NORMALIZADO		INFIMA CUANTIA	Vestuario Lencería y Prendas de Protección administracion general	1,00000	UNIDAD	2,678,57000	2,678,57000	SI	SI	SI
102	530802	282361017	BIEN	COMUN				GASTO CORRIENTE	NORMALIZADO		INFIMA CUANTIA	Vestuario Lencería y Prendas de Protección registro de la propiedad	1,00000	UNIDAD	535,71000	535,71000		SI	
103	530802	282361018	BIEN	COMUN				GASTO CORRIENTE	NORMALIZADO		INFIMA CUANTIA	Vestuario Lencería y Prendas de Protección tránsito y transporte	1,00000	UNIDAD	535,71000	535,71000	SI		
104	530803	333100011	BIEN	COMUN				GASTO CORRIENTE	NORMALIZADO		INFIMA CUANTIA	Combustibles y Lubricantes administracion general	1,00000	UNIDAD	1,785,71000	1,785,71000	SI	SI	SI
105	530803	333100011	BIEN	COMUN				GASTO CORRIENTE	NORMALIZADO		INFIMA CUANTIA	Combustibles y Lubricantes registro de la propiedad	1,00000	UNIDAD	89,29000	89,29000	SI	SI	SI
106	530803	333100013	BIEN	COMUN				GASTO CORRIENTE	NORMALIZADO		INFIMA CUANTIA	Combustibles y Lubricantes tránsito y transporte	1,00000	UNIDAD	89,29000	89,29000	SI	SI	SI
107	530804	321290523	BIEN	COMUN				GASTO CORRIENTE	NORMALIZADO	SI	CATALOGO ELECTRONICO	Materiales de Oficina administracion general	1,00000	UNIDAD	3,125,00000	3,125,00000	SI	SI	SI
108	530804	326000946	BIEN	COMUN				GASTO CORRIENTE	NORMALIZADO	SI	CATALOGO ELECTRONICO	Materiales de Oficina administracion financiera	1,00000	UNIDAD	3,571,43000	3,571,43000	SI	SI	SI
109	530804	326000221	BIEN	COMUN				GASTO CORRIENTE	NORMALIZADO	SI	CATALOGO ELECTRONICO	Materiales de Oficina registro de la propiedad	1,00000	UNIDAD	3,571,43000	3,571,43000	SI	SI	SI
110	530804	326000521	BIEN	COMUN				PROYECTO DE INVERSION	NORMALIZADO	SI	CATALOGO ELECTRONICO	Materiales de Oficina tránsito y transporte	1,00000	UNIDAD	3,571,43000	3,571,43000	SI	SI	SI
111	530805	353210113	BIEN	COMUN				GASTO CORRIENTE	NORMALIZADO	SI	CATALOGO ELECTRONICO	Materiales de Asao administracion general	1,00000	UNIDAD	714,29000	714,29000	SI	SI	SI
112	530805	353210111	BIEN	COMUN				GASTO CORRIENTE	NORMALIZADO	SI	CATALOGO ELECTRONICO	Materiales de Asao administracion financiera	1,00000	UNIDAD	357,14000	357,14000	SI	SI	SI
113	530805	353210112	BIEN	COMUN				GASTO CORRIENTE	NORMALIZADO	SI	CATALOGO ELECTRONICO	Materiales de Asao registro de la propiedad	1,00000	UNIDAD	357,14000	357,14000	SI	SI	SI
114	530805	353210116	BIEN	COMUN				GASTO CORRIENTE	NORMALIZADO	SI	CATALOGO ELECTRONICO	Materiales de Asao tránsito y transporte	1,00000	UNIDAD	267,86000	267,86000	SI	SI	SI

Realizado por:	CATN	Fecha:	17/04/2017
Revisado por:	CAVM/IPAG	Fecha:	

GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CUMANDA
AUDITORÍA DE GESTIÓN
PERÍODO 2016
SOLICITUD DE DOCUMENTOS

SD-AP

19/23

PLAN ANUAL DE CONTRATACIONES

115	750105	532110014	OBRA	COMUN				PROYECTO DE INVERSIÓN		MINOR CUANTÍA	BARRIO 28 DE ENERO ACERAS Y BORDILLOS PP2015	1,00000	UNIDAD	35.714,29000	35.714,29000						
116	530806	429215111	BIEN	COMUN				GASTO CORRIENTE	NORMALIZADO	INFIMA CUANTÍA	Herramientas menor	1,00000	UNIDAD	714,29000	714,29000	SI	SI	SI			
117	530807	859601811	BIEN	COMUN				GASTO CORRIENTE	NORMALIZADO	SUBASTA INVERSA ELECTRONICA	Materiales de Impresión Fotografía Reproducción y Publicaciones	1,00000	UNIDAD	7.142,86000	7.142,86000	SI	SI	SI			
118	530811	429213511	BIEN	COMUN				GASTO CORRIENTE	NORMALIZADO	INFIMA CUANTÍA	Materiales de Construcción Eléctrica Plomería y Carpintería	1,00000	UNIDAD	2.678,57000	2.678,57000	SI	SI	SI			
119	530813	471732011	BIEN	COMUN				GASTO CORRIENTE	NORMALIZADO	INFIMA CUANTÍA	Repuestos y Accesorios	1,00000	UNIDAD	1.160,71000	1.160,71000	SI	SI	SI			
120	530899	431530017	BIEN	COMUN				GASTO CORRIENTE	NORMALIZADO	INFIMA CUANTÍA	Otros de uso y consumo corriente	1,00000	UNIDAD	2.678,57000	2.678,57000	SI	SI	SI			
121	570201	713340011	SERVICIO	ESPECIAL				GASTO CORRIENTE		EMPRESAS PUBLICAS MERCANTILES Y SUBSIDIARIAS	Seguros	1,00000	UNIDAD	5.535,71000	5.535,71000		SI				
122	840103	811830012	BIEN	COMUN				PROYECTO DE INVERSIÓN	NORMALIZADO	SUBASTA INVERSA ELECTRONICA	Mobiliarios	1,00000	UNIDAD	9.107,14000	9.107,14000	SI	SI	SI			
123	840104	873600011	BIEN	COMUN				PROYECTO DE INVERSIÓN	NORMALIZADO	SUBASTA INVERSA ELECTRONICA	Maquinarias y Equipos	1,00000	UNIDAD	31.875,00000	31.875,00000	SI	SI	SI			
124	840107	452100011	BIEN	COMUN				PROYECTO DE INVERSIÓN	NORMALIZADO	SUBASTA INVERSA ELECTRONICA	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	1,00000	UNIDAD	12.053,57000	12.053,57000	SI	SI				
125	730201	643140011	SERVICIO	COMUN				PROYECTO DE INVERSIÓN	NORMALIZADO	INFIMA CUANTÍA	Transporte de personal	1,00000	UNIDAD	1.785,71000	1.785,71000	SI	SI	SI			
126	730204	731230111	SERVICIO	COMUN				PROYECTO DE INVERSIÓN	NORMALIZADO	SUBASTA INVERSA ELECTRONICA	Impresión Reproducción y Publicaciones	1,00000	UNIDAD	8.035,71000	8.035,71000	SI	SI	SI			
127	730205	982100211	SERVICIO	ESPECIAL				PROYECTO DE INVERSIÓN		OBRA ARTISTICA LITERARIA O CIENTIFICA	Espectáculos Culturales y Sociales Promoción y Patrocinio para Eventos Arte Cultura Turismo y Depl.	1,00000	UNIDAD	25.892,86000	25.892,86000	SI	SI	SI			
128	730207	836200014	SERVICIO	ESPECIAL				PROYECTO DE INVERSIÓN		COMUNICACION SOCIAL CONTRATACION DIRECTA	Difusión Información y Publicidad	1,00000	UNIDAD	4.195,86000	4.195,86000	SI	SI	SI			
129	730299	836100011	SERVICIO	ESPECIAL				PROYECTO DE INVERSIÓN		COMUNICACION SOCIAL CONTRATACION DIRECTA	Gastos Administrativos EIMMA 10 por ciento y Matriculación Vehículos	1,00000	UNIDAD	5.928,57000	5.928,57000	SI	SI	SI			
130	730403	872400011	SERVICIO	COMUN				GASTO CORRIENTE	NORMALIZADO	INFIMA CUANTÍA	Mobiliarios administración general financiera registro y traslado	1,00000	UNIDAD	1.785,71000	1.785,71000	SI	SI	SI			
131	730404	871300011	SERVICIO	COMUN				PROYECTO DE INVERSIÓN	NORMALIZADO	SUBASTA INVERSA ELECTRONICA	Maquinarias y Equipos	1,00000	UNIDAD	21.428,57000	21.428,57000	SI	SI	SI			

Realizado por:	CATN	Fecha:	17/04/2017
Revisado por:	CAVM/IPAG	Fecha:	

GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CUMANDA
AUDITORÍA DE GESTIÓN
PERÍODO 2016
SOLICITUD DE DOCUMENTOS

SD-AP

20/23

PLAN ANUAL DE CONTRATACIONES

132	730405	871410011	SERVICIO	COMUN				PROYECTO DE INVERSIÓN	NORMALIZADO		SUBASTA INVERSA ELECTRONICA	Vehículos	1,00000	UNIDAD	8.925,57000	8.925,57000	SI	SI	SI
133	730406	871300011	SERVICIO	COMUN				PROYECTO DE INVERSIÓN	NORMALIZADO		INFIMA CUANTIA	Herramientas	1,00000	UNIDAD	1.785,71000	1.785,71000	SI	SI	SI
134	730499	841600121	SERVICIO	COMUN				PROYECTO DE INVERSIÓN	NORMALIZADO		INFIMA CUANTIA	Otros Instalaciones Mantenimientos y Reparaciones	1,00000	UNIDAD	3.571,43000	3.571,43000	SI	SI	SI
135	730402	532900011	SERVICIO	COMUN				PROYECTO DE INVERSIÓN	NORMALIZADO		SUBASTA INVERSA ELECTRONICA	Edificios Locales y Residencias CIEVs	1,00000	UNIDAD	33.241,16000	33.241,16000	SI	SI	SI
136	730504	873600011	SERVICIO	COMUN				PROYECTO DE INVERSIÓN	NORMALIZADO		SUBASTA INVERSA ELECTRONICA	Maquinarias y Equipos	1,00000	UNIDAD	26.785,71000	26.785,71000	SI	SI	SI
137	730601	831150711	CONSULTORIA	COMUN				PROYECTO DE INVERSIÓN			CONTRATACION DIRECTA	Consultoría Asesoría e Investigación Especializada	1,00000	UNIDAD	8.035,71000	8.035,71000	SI	SI	SI
138	730603	831150411	CONSULTORIA	COMUN				PROYECTO DE INVERSIÓN			CONTRATACION DIRECTA	Servicio de Capacitación talleres ocupacionales niños de 8 y 13 años	1,00000	UNIDAD	19.107,14000	19.107,14000		SI	SI
139	730605	831150811	CONSULTORIA	COMUN				PROYECTO DE INVERSIÓN			CONTRATACION DIRECTA	Estudio y Diseño de Proyectos micro empresas	1,00000	UNIDAD	8.925,57000	8.925,57000	SI	SI	SI
140	730605	831390271	CONSULTORIA	COMUN				PROYECTO DE INVERSIÓN			CONTRATACION DIRECTA	Regularización Ambiental	1,00000	UNIDAD	1.339,29000	1.339,29000	SI	SI	SI
141	730704	841600014	SERVICIO	COMUN				PROYECTO DE INVERSIÓN	NORMALIZADO		INFIMA CUANTIA	Mantenimiento y Reparación de Equipos y Sistemas Informáticos	1,00000	UNIDAD	3.125,00000	3.125,00000	SI	SI	SI
142	730801	632300012	SERVICIO	COMUN				PROYECTO DE INVERSIÓN	NORMALIZADO		INFIMA CUANTIA	Alimentos y Bebidas emergencias y desastres	1,00000	UNIDAD	3.571,43000	3.571,43000	SI	SI	SI
143	730802	282500111	BIEN	COMUN				PROYECTO DE INVERSIÓN	NORMALIZADO		INFIMA CUANTIA	Vestuario, Lencería y Prendas de Protección	1,00000	UNIDAD	4.464,29000	4.464,29000	SI	SI	SI
144	730803	333400011	BIEN	COMUN				PROYECTO DE INVERSIÓN	NORMALIZADO		SUBASTA INVERSA ELECTRONICA	Combustibles y Lubricantes	1,00000	UNIDAD	45.535,71000	45.535,71000	SI	SI	SI
145	730804	326000218	BIEN	COMUN				PROYECTO DE INVERSIÓN	NORMALIZADO	SI	CATALOGO ELECTRONICO	Materiales de Oficina	1,00000	UNIDAD	13.392,86000	13.392,86000	SI	SI	SI
146	730805	389930912	BIEN	COMUN				PROYECTO DE INVERSIÓN	NORMALIZADO	SI	CATALOGO ELECTRONICO	Materiales de Aseo	1,00000	UNIDAD	1.785,71000	1.785,71000	SI	SI	SI
147	730806	429213911	BIEN	COMUN				PROYECTO DE INVERSIÓN	NORMALIZADO		SUBASTA INVERSA ELECTRONICA	Herramientas	1,00000	UNIDAD	7.142,86000	7.142,86000	SI	SI	SI
148	730807	38912013912	BIEN	COMUN				PROYECTO DE INVERSIÓN	NORMALIZADO		SUBASTA INVERSA ELECTRONICA	Materiales de Impresión Fotografía Reproducción y Publicaciones	1,00000	UNIDAD	6.250,00000	6.250,00000	SI	SI	SI

Realizado por:	CATN	Fecha:	17/04/2017
Revisado por:	CAVM/IPAG	Fecha:	

GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CUMANDA
AUDITORÍA DE GESTIÓN
PERÍODO 2016
SOLICITUD DE DOCUMENTOS

SD-AP

21/23

PLAN ANUAL DE CONTRATACIONES

149	730811	621650011	BIEN	COMUN			PROYECTO DE INVERSIÓN	NORMALIZADO		SUBASTA INVERSA ELECTRONICA	Insumos Bienes Materiales y suministros de Construcción Eléctricos Plomería Carpintería señal.	1,00000	UNIDAD	30.357,14000	30.357,14000	SI	SI	SI
150	730813	361140411	BIEN	COMUN			PROYECTO DE INVERSIÓN	NORMALIZADO		SUBASTA INVERSA ELECTRONICA	Repuestos y Accesorios	1,00000	UNIDAD	118.750,00000	118.750,00000	SI	SI	SI
151	730899	429310015	BIEN	COMUN			PROYECTO DE INVERSIÓN	NORMALIZADO		SUBASTA INVERSA ELECTRONICA	Convenio GAD MIES Centro Gerontológico aporte GAD	1,00000	UNIDAD	11.607,14000	11.607,14000	SI	SI	SI
152	730899	831110511	CONSULTORIA	COMUN			PROYECTO DE INVERSIÓN			CONTRATACION DIRECTA	Atención al Consejo Cantonal de la Salud	1,00000	UNIDAD	1.785,71000	1.785,71000	SI	SI	SI
153	730899	831110131	CONSULTORIA	COMUN			PROYECTO DE INVERSIÓN			CONTRATACION DIRECTA	Junta Defensora de los Derechos de la Niñez y Adolescencia	1,00000	UNIDAD	2.678,57000	2.678,57000	SI	SI	SI
154	730899	831110511	CONSULTORIA	COMUN			PROYECTO DE INVERSIÓN			LISTA CORTA	Convenio GAD MIES para servicios de desarrollo Infantil aporte MIES	1,00000	UNIDAD	176.016,00000	176.016,00000	SI	SI	SI
155	730899	831110914	CONSULTORIA	COMUN			PROYECTO DE INVERSIÓN			CONTRATACION DIRECTA	Convenio GAD MIES Centro Gerontológico aporte MIES	1,00000	UNIDAD	26.785,71000	26.785,71000	SI	SI	SI
156	730899	465410011	BIEN	COMUN			PROYECTO DE INVERSIÓN	NORMALIZADO		SUBASTA INVERSA ELECTRONICA	Convenio asociación de personas con discapacidad y programa del Buen Vivir del MAGAP Aporte GAD	1,00000	UNIDAD	26.785,71000	26.785,71000	SI	SI	SI
157	730899	831110311	CONSULTORIA	COMUN			PROYECTO DE INVERSIÓN			CONTRATACION DIRECTA	Convenio GAD MIES para servicios de desarrollo Infantil aporte GAD	1,00000	UNIDAD	8.928,57000	8.928,57000	SI	SI	
158	730899	831110411	CONSULTORIA	COMUN			PROYECTO DE INVERSIÓN			CONTRATACION DIRECTA	Desarrollo Turístico del Cantón	1,00000	UNIDAD	16.211,76000	16.211,76000		SI	SI
159	780103	542300012	OBRAS	COMUN			PROYECTO DE INVERSIÓN			MEJOR CUANTIA	A Empresas Públicas Aporte a la Mancomunidad EMMAJ BCPEP Proviene CNEI	1,00000	UNIDAD	49.107,14000	49.107,14000		SI	
160	780103	542300014	OBRAS	COMUN			PROYECTO DE INVERSIÓN			MEJOR CUANTIA	A Empresas Públicas Aporte a la Mancomunidad EMMAJ BCPEP Aporte GAD	1,00000	UNIDAD	94.599,82000	94.599,82000	SI	SI	
161	780108	481100011	BIEN	COMUN			PROYECTO DE INVERSIÓN	NORMALIZADO		SUBASTA INVERSA ELECTRONICA	Aporte al Consejo Cantonal de protección de Derechos	1,00000	UNIDAD	26.785,71000	26.785,71000	SI	SI	SI
162	780108	611560014	BIEN	COMUN			PROYECTO DE INVERSIÓN	NORMALIZADO		SUBASTA INVERSA ELECTRONICA	Otros aportes para contraparte	1,00000	UNIDAD	8.928,57000	8.928,57000	SI	SI	SI
														Total:		2.459.587,68000		

Realizado por:	CATN	Fecha:	17/04/2017
Revisado por:	CAVM/IPAG	Fecha:	

GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CUMANDA
AUDITORÍA DE GESTIÓN
PERÍODO 2016
SOLICITUD DE DOCUMENTOS
PLAN ANUAL DE CONTRATACIONES

SD-AP


22/23

**PLAN ANUAL DE CONTRATACIONES 2016 DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
MUNICIPAL DEL CANTÓN CUMANDÁ**

NO INCLUYE LO SIGUIENTE: SERVICIOS BÁSICOS, INDEMNIZACIONES, APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL, REMUNERACIONES, TRASLADOS, INSTALACIONES VIÁTICOS Y SUBSISTENCIAS, NI EL PROGRAMA DE INCLASIFICABLES


PROGRAMAS:	
ADMINISTRACION GENERAL	\$ 51.500,00
ADMINISTRACION FINANCIERA	\$ 26.700,00
REGISTRO DE LA PROPIEDAD	\$ 29.100,00
ATENCION PRIORITARIA	\$ 344.637,92
PLANIFICACIÓN	\$ 300.008,30
OBRAS PÚBLICAS	\$ 1.975.491,98
TRANSITO Y TRANSPORTE GAD	\$ 27.300,00
TOTAL PAC 2016 INCLUIDO IVA	\$ 2.754.738,20

PAC 2016 APROBADO POR:



SR. MARCO ELI MAQUISACA SILVA
ALCALDE


ARQ. WASHINGTON JARAMILLO
DIRECTOR PLANIFICACIÓN


ING. LORENA MITA TIXTE
DIRECTORA DE OBRAS PÚBLICAS


ABG. JORGE CARBO YAGUAL
PROCURADOR SÍNDICO Y ENC. DE LA UNIDAD
DE TRÁNSITO


EC. LUIS COBOS CÉLLERI
DIRECTOR FINANCIERO


ABG. HUMBERTO BARZOLA
DIRECTOR ADMINISTRATIVO

Realizado por:	CATN	Fecha:	17/04/2017
Revisado por:	CAVM/IPAG	Fecha:	

GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CUMANDA
AUDITORÍA DE GESTIÓN
PERÍODO 2016
SOLICITUD DE DOCUMENTOS-
PLAN ANUAL DE CONTRATACIONES
ESTADO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

SD-AP

23/23

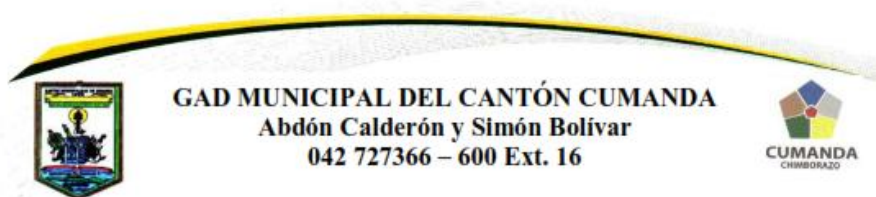
PERIODO: DICIEMBRE / 2016					Page 1 of 1
CÓDIGO	NOMBRE	PRESUPUESTO	EJECUCIÓN	DESVIACIÓN	
1. SUPERÁVIT / DÉFICIT CORRIENTE		264,090.96	409,282.45	-145,191.49	
INGRESOS CORRIENTES		1,348,419.96	1,285,162.83	63,257.13	
11	IMPUESTOS	428,493.60	412,449.84	16,043.76	
13	TASAS Y CONTRIBUCIONES	213,000.00	200,031.34	12,968.66	
14	VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	300.00	0.00	300.00	
17	RENTAS DE INVERSIONES Y MULTAS	57,050.00	51,870.55	5,179.45	
18	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES	639,076.36	611,820.37	27,255.99	
19	OTROS INGRESOS	10,500.00	8,990.73	1,509.27	
GASTOS CORRIENTES		1,084,329.00	875,880.38	208,448.62	
51	GASTOS EN PERSONAL	850,788.08	715,852.53	134,935.55	
53	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	167,083.92	110,027.12	57,056.80	
56	GASTOS FINANCIEROS	24,000.00	15,547.63	8,452.37	
57	OTROS GASTOS CORRIENTES	12,700.00	7,419.55	5,280.45	
58	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES	29,757.00	27,033.55	2,723.45	
2. SUPERÁVIT / DÉFICIT DE INVERSIÓN		-1,656,474.03	-246,487.25	-1,409,986.78	
INGRESOS DE CAPITAL		1,995,863.97	1,902,448.02	93,415.95	
24	VENTA DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	15,500.00	14,583.68	916.32	
28	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES DE CAPITAL E INVERSIÓN	1,980,363.97	1,887,864.34	92,499.63	
GASTOS DE INVERSIÓN		3,373,349.00	2,098,693.29	1,274,655.71	
71	GASTOS EN PERSONAL PARA INVERSIÓN	595,170.29	531,929.04	63,241.25	
73	BIENES Y SERVICIOS PARA INVERSIÓN	863,106.56	600,132.11	262,974.45	
75	OBRAS PÚBLICAS	1,677,632.93	738,382.72	939,250.21	
77	OTROS GASTOS DE INVERSIÓN	15,000.00	12,148.98	2,851.02	
78	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES PARA INVERSIÓN	222,439.22	216,100.44	6,338.78	
GASTOS DE CAPITAL		278,989.00	50,241.98	228,747.02	
84	BIENES DE LARGA DURACIÓN	278,989.00	50,241.98	228,747.02	
3. SUPERÁVIT / DÉFICIT DE FINANCIAMIENTO		1,619,630.11	437,403.94	1,182,226.17	
INGRESOS DE FINANCIAMIENTO		1,719,203.11	529,829.40	1,189,373.71	
37	SALDOS DISPONIBLES	1,195,079.75	0.00	1,195,079.75	
38	CUENTAS PENDIENTES POR COBRAR	524,123.36	529,829.40	-5,706.04	
APLICACIÓN DE FINANCIAMIENTO		99,573.00	92,425.46	7,147.54	
96	AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA	99,573.00	92,425.46	7,147.54	
SUPERÁVIT O DÉFICIT PRESUPUESTARIO		227,247.04	600,199.14	-372,952.10	

Realizado por:	CATN	Fecha:	17/04/2017
Revisado por:	CAVM/IPAG	Fecha:	

GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CUMANDA
AUDITORÍA DE GESTIÓN
PERÍODO 2016
ANÁLISIS PRELIMINAR (FODA)

AN-AC

1/1



FORTALEZAS	DEBILIDADES
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Difusión de la información a través de la página web a usuarios internos y externos ▪ Elaboración de presupuestos acorde a las necesidades de la ciudadanía ▪ Liderazgo, credibilidad y experiencia de la primera autoridad ▪ Apoyo de la máxima autoridad para la inversión en desarrollo tecnológico 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ No existen procesos claramente establecidos ▪ Falta de Capacitación. ▪ Falta de iniciativas por parte de los servidores públicos ▪ Personal desmotivado ▪ Personal sin experiencia en los diferentes departamentos ▪ Inadecuada atención a los usuarios ▪ No existe un buzón de quejas y sugerencias ▪ Las quejas de los usuarios no son solucionadas a tiempo
OPORTUNIDADES	AMENAZAS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Sector productivo dinámico con voluntad de participar ▪ Población dispuesta a involucrarse en proyectos de desarrollo impulsados por el Estado ▪ Buena relación del Alcalde con el gobierno central, con autoridades locales y regionales ▪ Apoyo del gobierno a la gestión municipal ▪ Contratación de proveedores a través del portal de compras publicas 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Insatisfacción y falta de apoyo comunitario ▪ Recorte de presupuestos técnicamente establecidos ▪ Disminución de recursos financieros designados por el Ministerio de Economía y Finanzas. ▪ Cambio climático afectan la ejecución de obras ▪ Inestabilidad política ▪ Comentarios negativos sin fundamento a través de medios de comunicación social sobre la administración actual

Realizado por:	CATN	Fecha:	17/04/2017
Revisado por:	CAVM/IPAG	Fecha:	

Entrevistado: Marco Eli Maquisaca Silva

Cargo: Alcalde

Fecha: 20 de abril de 2017

Hora de Inicio: 09h00 am

Hora de finalización: 09h30 am

Lugar: Oficina de alcaldía

Objetivo: Conocer la gestión administrativa y financiera para identificar fortalezas y debilidades preliminares.

1. ¿Usted como máxima autoridad ha establecido principios y valores éticos como parte de la cultura institucional?

2. ¿Cuál es su papel como alcalde del Cantón Cumanda?

3. ¿Usted ejerce liderazgo o autoridad con los servidores públicos?

4. ¿Los programas y proyectos establecidos en el POA están acorde a la misión y visión?

5. ¿En caso de existir quejas de los servicios prestados por el GAD se solucionan dichos inconvenientes a tiempo?

6. ¿Considera importante el trabajo en equipo?

7. ¿Considera importante el control interno en la entidad?

8. ¿De acuerdo su criterio cuales son las debilidades que afectan a los procesos internos de la institución?

Realizado por:	CATN	Fecha:	19/04/2017
Revisado por:	CAVM/IPAG	Fecha:	

- **Antecedentes**

La Constitución de la República del Ecuador, establece que los gobiernos autónomos descentralizados gozarán de autonomía política administrativa y financiera, y se regirán por los principios de solidaridad, subsidiaridad, equidad interterritorial, integración y participación ciudadana.

- **Objetivo de la Auditoría**

Realizar una Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Cumandá, correspondiente al periodo 2016, a fin de lograr eficiencia, eficacia y economía en su gestión.

- **Alcance**

La auditoría de gestión comprende del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016, periodo en el cual se evaluara el cumplimiento del: Plan operativo Anual, procesos de selección del personal, proceso de adquisiciones y la aplicación de leyes que regulan a la entidad.

Se aplicará pruebas de carácter selectivo para obtener una seguridad razonable de la auditoría aplicada y otros datos fuentes que servirán para reunir evidencia suficiente y competente para formar y justificar el informe.

- **Naturaleza de la Auditoría**

La naturaleza de la presente Auditoría de Gestión estará compuesta por:

- ✓ Evaluación del Sistema de Control interno.
- ✓ Aplicación de indicadores de gestión
- ✓ Evaluación del Cumplimiento del Plan Operativo Anual

Realizado por:	CATN	Fecha:	27/04/2017
Revisado por:	CAVM/IPAG	Fecha:	

- **Metodología del Trabajo**

PLANEACIÓN: Consiste en la comprensión de las actividades de la entidad, procesos de gestión, cumplimiento del presupuesto establecido, en esta fase se determinará los programas de auditoría que servirá de guía para la ejecución de la misma.

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO: El objetivo de la evaluación del control interno, es confirmar que se esté operando en forma efectiva durante todo el ejercicio. Las pruebas de controles se basarán en cuestionamientos sustentatorios complementados con la observación y examen de la evidencia documental.

EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA DE GESTIÓN: Esta auditoría se realizará con el propósito de evaluar la gestión y desempeño institucional, así como el cumplimiento del Plan Operativo Anual, verificando la existencia de objetivos y planes coherentes y realistas, mediante la aplicación de indicadores de gestión para medir el grado de eficiencia, eficacia, economía.

COMUNICACIÓN DE RESULTADOS: Al final de la aplicación del proceso de la auditoría de gestión se presentará un informe con los siguientes alcances:

- ✓ Evaluación integral de Control interno
- ✓ Conclusiones y recomendaciones de la auditoría de gestión

Cualquiera que sea el resultado del trabajo, el informe que se emitirá, será entregado para efecto de su análisis y estandarización para uso futuros.

- **Otras metodologías a utilizar**

- ✓ Entrevistas
- ✓ Cuestionarios
- ✓ Método COSO I para evaluar el control interno
- ✓ Observación de documentos de sustento

Realizado por:	CATN	Fecha:	27/04/2017
Revisado por:	CAVM/IPAG	Fecha:	

- **Términos del Convenio**

- a. La Auditoría de Gestión será realizada por un contador público profesional.
- b. Se actuará como profesional independiente, sin subordinación laboral, limitación de tiempo ni horario pero con toda la amplitud que sea necesaria.
- c. Para poder desarrollar la Auditoría de Gestión, la entidad se compromete a mantener los documentos y archivos ordenados, facilidad de inspección física de los documentos, planes de gestión, cumplimiento de leyes, regulaciones y a suministrar toda la información necesaria para el cumplimiento del objetivo de la Auditoría.

- **Talento Humano y Recursos Materiales y Financieros**

Recursos Humanos:

Ing. César Alfredo Villa Maura	Supervisor
Lic. Iván Patricio Arias González	Auditor Operativo
Carmen Alexandra Torres Naula	Auditor Junior

Recursos Materiales y Financieros:

Materiales	Total
Impresiones	\$ 100.00
Internet	\$ 60.00
Útiles de oficina	\$ 10.00
Transporte	\$200.00
Total	\$370.00

Realizado por:	CATN	Fecha:	27/04/2017
Revisado por:	CAVM/IPAG	Fecha:	

- **Tiempo estimado para la ejecución**

La fecha de inicio de la Auditoría es el 17 de abril de 2017, el tiempo que ha presupuestado para el cumplimiento del trabajo es de 40 días laborables en los que se realizará lo siguiente:

Actividades	Fecha
Planificación Preliminar:	10 días; desde el 17 hasta el 28 de abril de 2017.
Planificación Específica:	5 días; desde el 01 hasta el 05 de mayo de 2017.
Ejecución del trabajo de campo:	20 días; desde 08 de mayo hasta el 02 de junio de 2017.
Comunicación de Resultados:	5 días desde el 05 hasta el 09 de junio de 2017.

Elaborado por:

Revisado por:

Carmen Alexandra Torres Naula
AUDITOR JUNIOR

Ing. César Alfredo Villa Maura
SUPERVISOR

Revisado por:

Lic. Iván Patricio Arias González
SUPERVISOR

Realizado por:	CATN	Fecha:	28/04/2017
Revisado por:	CAVM/IPAG	Fecha:	

ARCHIVO CORRIENTE



CLIENTE:	GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DEL CANTÓN CUMANDÁ
DIRECCIÓN:	ABDÓN CALDERÓN Y SIMÓN BOLÍVAR
NATURALEZA DEL TRABAJO:	AUDITORÍA DE GESTIÓN
PERÍODO:	1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

EQUIPO DE TRABAJO	
JEFE DE EQUIPO:	Ing. César Alfredo Villa Maura
SUPERVISOR:	Lic. Iván Patricio Arias González
AUDITORA JUNIOR:	Carmen Alexandra Torres Naula

GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CUMANDA
AUDITORÍA DE GESTIÓN
PERÍODO 2016
MARCAS DE AUDITORÍA

MA-AC

1/1

Marcas	Significado
S	Documentación sustitutoria
/	Confirmado
H	Hallazgos
*	Observado
A	Analizado
N	No autorizado
Ø	Inspeccionado
↑	Presupuesto codificados
•	Presupuesto devengado
?	Incumplimiento
✓	Comprobado
£	Tomado del presupuesto
Σ	Cálculos
D	Debilidad Encontrada

Realizado por:	CATN	Fecha:	17/04/2017
Revisado por:	CAVM/IPAG	Fecha:	

**GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CUMANDA
AUDITORÍA DE GESTIÓN
PERÍODO 2016
ÍNDICE DE ARCHIVO CORRIENTE**

IN-AC

1/1

CONTENIDO	ÍNDICE
Marcas de auditoría	MA-AC
Índice de archivo corriente	IN-AC
Programa general de auditoría	PG-AC
Cédula narrativa de visita preliminar	CV-AC
Entrevista al alcalde	EN-AC
Análisis preliminar	AN-AC
Memorando de planificación de auditoría	MP-AC
Escala para medir el nivel de riesgo y confianza	EC-AC
Evaluación del control interno	CI-AC
Nivel de confianza y riesgo total	RC-AC
Cumplimiento de la ejecución presupuestaria	CEP-AC
Procesos claves y Flujogramas	PC-AC
Cumplimiento de leyes y reglamentos aplicables	CL-AC
Cumplimiento de los objetivos establecidos en el POA	IG-AC
Hoja de hallazgos	H/H-AC
Notificación para lectura del borrador del informe	NBI-AC
Elabore el informe de Auditoría	IA-AC
Acta final de conferencia de la auditoría	ACF-AC
Ing. César Alfredo Villa Maura	CAVM
Lic. Iván Patricio Arias González	IPAG
Carmen Alexandra Torres Naula	CATN

Realizado por:	CATN	Fecha:	17/04/2017
Revisado por:	CAVM/IPAG	Fecha:	



GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CUMANDA
Abdón Calderón y Simón Bolívar
042 727366 – 600 Ext. 16



Torres & Asociados

FASE II: EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

AUDITORÍA DE GESTIÓN

PERÍODO 2016

PROGRAMA DE EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Objetivo del Programa: Evaluar el sistema de control interno implementado por la entidad, con el objeto de direccionar la auditoría.

Nº	PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA	REF.: P/T	FECHA	ELAB. POR
1	Establecer una escala para medir el nivel de riesgo y confianza	EC-AC_{1/1}	04/05/2017	CATN
2	Evaluar el control interno establecido por la institución utilizando los componentes del método COSO I	CI-AC_{1/16}	05/05/2017	CATN
3	Establecer el nivel de confianza y riesgo total de la institución	RC-AC_{1/1}	05/05/2017	CATN
4	Elaborar el informe de control interno	ICI-AC_{1/9}	05/05/2017	CATN

Realizado por:	CATN	Fecha:	17/04/2017
Revisado por:	CAVM/IPAG	Fecha:	

GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CUMANDA
AUDITORÍA DE GESTIÓN
PERÍODO 2016
ESCALA PARA MEDIR EL NIVEL DE RIESGO Y
CONFIANZA

EC-AC

1/1

Para evaluar el control interno (CI), implementado por el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Cumandá, se utilizó cuestionarios para realizar encuestas a los servidores públicos relacionados con la auditoría de gestión, se verificará los documentos relacionados con las preguntas efectuadas para sustentar las afirmaciones, con la información obtenida se procederá a elaborar la matriz de nivel de confianza y riesgo por cada componente evaluado.

El sistema de control interno implementado por la institución se evaluó a través del método COSO I.

Para calificar el nivel de confianza y riesgo se tomará en cuenta la matriz expuesta a continuación:

Nivel de Confianza (NC)		Nivel de Riesgo (NR)	
Bajo	15%-50%	Alto	85%-50%
Moderado	51%-75%	Moderado	49%-25%
Alto	76%-95%	Bajo	24%-5%

Realizado por:	CATN	Fecha:	04/05/2017
Revisado por:	CAVM/IPAG	Fecha:	

Componente: Ambiente de control					
Subcomponente: Integridad y valores éticos					
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIÓN
		SI	NO	S/N	
1	¿Se realiza la toma de decisiones de acuerdo a valores éticos con integridad y responsabilidad?		X		D: No se ha establecido un código de ética.
2	¿Existe sanciones para quienes no cumplen los valores éticos?		X		D: No existe base legal.
3	¿Los responsables del control interno determinan y fomentan la integridad y los valores éticos?		X		D: No existe responsables
4	¿Se establecen mecanismos para promover la incorporación del personal a los valores éticos?		X		D: Inexistencia de mecanismos
Subcomponente: Administración estratégica					
5	¿Se han establecido indicadores de gestión que permita evaluar el cumplimiento de los fines, objetivos y la eficiencia de la gestión institucional?	X			
6	¿La entidad ha establecido la misión y visión acorde a las funciones de la entidad?	X			
7	¿Se elabora con anticipación el POA a fin de que se ejecuten los planes sistemáticamente?	X			
8	¿La formulación del POA se coordina con los procesos y políticas establecidos por el Sistema Nacional de Planificación (SNP)?	X			
Subcomponente: Políticas y prácticas de talento humano					
9	¿Se efectúa el reclutamiento del personal que labora en la entidad acorde con el cumplimiento de los requisitos establecidos?	X			
10	¿Existe políticas que estimulen el desarrollo profesional del personal?		X		D: No existe políticas

D: Debilidades encontradas.

Realizado por:	CATN	Fecha:	01/05/2017
Revisado por:	CAVM/IPAG	Fecha:	

GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CUMANDA
AUDITORÍA DE GESTIÓN
PERÍODO 2016
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

CI-AC

2/16

Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIÓN
		SI	NO	S/N	
11	¿Se realizan programas de capacitación que estén dirigidos a mantener los niveles de competencia requeridos?		X		D: No existe programas de capacitación.
12	¿Se efectúa los procesos de clasificación de puestos acorde con la normativa vigente?	X			
Subcomponente: Estructura organizativa					
13	¿La máxima autoridad ha creado una estructura organizativa que atienda el cumplimiento de su misión y apoye efectivamente el logro de los objetivos?	X			
14	¿Los directivos poseen la experiencia y los conocimientos requeridos en función de sus cargos?	X			
15	¿Posee la institución un manual de descripción, valoración y clasificación de puestos?	X			
16	¿En el orgánico estructural está descrita la interrelación de las unidades con los productos y servicios que éstas generan permitiendo mejorar la calidad, productividad y competitividad de los servicios públicos?	X			
Subcomponente: Delegación de autoridad					
17	¿Existen políticas para la asignación de responsabilidades?	X			
18	¿En los casos en que se delega funciones o tareas, se realiza por escrito, asignándole también autoridad al delegado?		X		D: La funciones o tareas no son entregadas por escrito
19	¿Las resoluciones administrativas que se adoptan por delegación son consideradas como dictadas por la autoridad delegante?	X			

D: Debilidades Encontradas.

Realizado por:	CATN	Fecha:	01/05/2017
Revisado por:	CAVM/IPAG	Fecha:	

GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CUMANDA
AUDITORÍA DE GESTIÓN
PERÍODO 2016
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

CI-AC

3/16

Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIÓN
		SI	NO	S/N	
Subcomponente: Competencia Profesional					
20	¿La entidad cuenta con procesos actualizados y aprobados para evaluar las competencias de conocimiento y habilidades de los servidores y servidoras de la institución?		X		D: No existe procesos para evaluar las competencias
21	¿Se realizan programas de capacitación que estén dirigidos a mantener los niveles de competencia requeridos?		X		D: No se realiza capacitaciones
22	¿Los directivos de la entidad previo al reclutamiento de personal comunican a recursos humanos, el nivel de competencias necesario para los distintos puestos y tareas a desarrollarse en las áreas correspondientes?	X			
23	¿La entidad cuenta con procesos actualizados y aprobados para mejorar las competencias de conocimiento y habilidades de los servidores y servidoras de la institución que permitan alcanzar los objetivos y misión de la entidad?		X		D: No existe procesos para mejorar las competencias
Subcomponente: Adhesión a las Políticas Organizacionales					
24	¿La máxima autoridad establece políticas institucionales y específicas aplicables a las áreas de trabajo?	X			
25	¿En el desarrollo y cumplimiento de sus funciones las servidoras y servidores aplican en su área de trabajo las políticas emitidas por la máxima autoridad y directivos de la entidad?	X			D: La funciones o tareas no son entregadas por escrito
26	¿La máxima autoridad y jefes de área se aseguran la adhesión a las políticas institucionales?	X			
Total		16	10		

D: Debilidades encontradas.

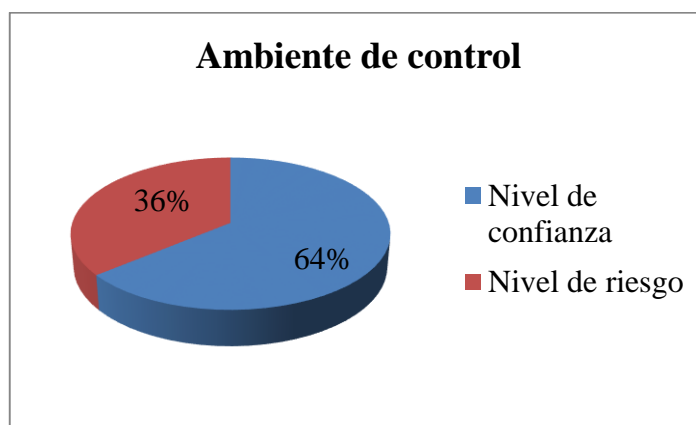
Realizado por:	CATN	Fecha:	01/05/2017
Revisado por:	CAVM/IPAG	Fecha:	

$$\text{NIVEL DE CONFIANZA} = \frac{\text{Calificación Positiva}}{\text{Total Preguntas}} * 100$$

$$\text{NC} = \frac{16}{26} = 64\%$$

$$\text{RC} = 100\% - 64\% = 36\%$$

Nivel de Confianza (NC)		Nivel de Riesgo (NR)	
Bajo	15%-50%	Alto	85%-50%
Moderado	51%-75%	Moderado	49%-25%
Alto	76%-95%	Bajo	24%-5%



Interpretación:

Al analizar el componente ambiente de control a través de la aplicación del cuestionario del control interno, se puede evidenciar que el Nivel de Confianza es Moderada con el 64% y el Riesgo de Control es Moderado con el 36%, la entidad debe cumplir íntegramente con este componente, debido a que un buen ambiente de trabajo, estimula e influencia al cumplimiento de las tareas, hay que tomar en cuenta que el Talento Humano es la esencia de cualquier entidad, al igual que sus atributos individuales como la integridad y valores éticos.

Realizado por:	CATN	Fecha:	01/05/2017
Revisado por:	CAVM/IPAG	Fecha:	

Componente: Evaluación de riesgos					
Subcomponente: Identificación de riesgos					
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIÓN
		SI	NO	S/N	
1	¿La máxima autoridad identifica los riesgos que afectan al logro de los objetivos considerando los factores internos y externos?	X			
2	¿La identificación de los riesgos está integrado a la planificación de la entidad?	X			
3	¿Los controles para mitigar los riesgos son efectivos en la medida que éstos cambien con el tiempo?		X		D: No existe medidas de control
4	¿La entidad cuenta con un mapa de riesgos producto del análisis de los factores internos y externos, con la especificación de puntos clave de la institución, interacciones con terceros, identificación de objetivos generales y particulares y sus amenazas?		X		D: Inexistencia de mapa de riesgos
Subcomponente: Plan de mitigación de riesgos					
5	¿Existe un plan de mitigación de riesgos?		X		D: No existe plan de mitigación de riesgos
6	¿En el plan de mitigación de riesgos se ha desarrollado una estrategia de gestión que incluye su proceso e implementación?		X		D: No existe plan de mitigación de riesgos
7	¿En el plan de mitigación de riesgos se definen los objetivos y metas, asignando responsabilidades para áreas específicas, identificando conocimientos técnicos, describiendo el proceso de evaluación de riesgos?		X		D: No existe plan de mitigación de riesgos
8	¿Los Directivos desarrollan planes, métodos de respuestas y monitoreo de cambios, así como un programa que prevea los recursos necesarios para definir acciones para mitigar los riesgos?		X		D: No existe procedimientos para dar respuesta y monitorear los riesgos

D: Debilidades encontradas.

Realizado por:	CATN	Fecha:	02/05/2017
Revisado por:	CAVM/IPAG	Fecha:	

GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CUMANDA
AUDITORÍA DE GESTIÓN
PERÍODO 2016
EVALUACIÓN DEL DE CONTROL INTERNO

CI-AC

6/16

Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIÓN
		SI	NO	S/N	
Subcomponente: Valoración de los riesgos					
9	¿Se obtiene la suficiente información acerca de las situaciones de riesgos para estimar su probabilidad de ocurrencia?	X			
10	¿Son considerados factores de alto riesgo potencial los programas o actividades complejas, el manejo del dinero en efectivo, la alta rotación y crecimiento del personal, crecimientos rápidos, nueva tecnología entre otros?	X			
11	¿La administración valora los riesgos a partir de las dos perspectivas: probabilidad e impacto?		X		D: No existe procedimientos para valorar el riesgo
12	¿La valoración del riesgo se realiza usando el juicio profesional y la experiencia?		X		D: No existe responsable para valorar el riesgo
Subcomponente: Respuesta al riesgo					
13	¿Los Directivos de la entidad identifican las opciones de respuesta de riesgos, considerando la probabilidad y el impacto en relación con la tolerancia al riesgo y su relación costo/beneficio?	X			
14	¿Son parte integral de la administración de los riesgos, la consideración del manejo del riesgo y la selección e implementación de una respuesta?	X			
15	¿Se evita el riesgo, previniendo las actividades que lo originan?	X			
16	¿Los Directivos consideran para cada riesgo significativo las respuestas potenciales a base de un rango de respuesta, como parte de la administración de riesgos?	X			
Total		8	8		

D: Debilidades encontradas.

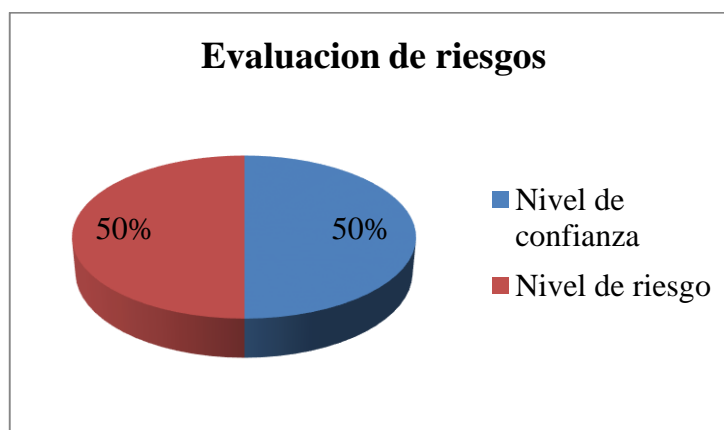
Realizado por:	CATN	Fecha:	02/05/2017
Revisado por:	CAVM/IPAG	Fecha:	

$$\text{NIVEL DE CONFIANZA} = \frac{\text{Calificación Positiva}}{\text{Total Preguntas}} * 100$$

$$\text{NC} = \frac{8}{16} = 50\%$$

$$\text{RC} = 100\% - 50\% = 50\%$$

Nivel de Confianza (NC)		Nivel de Riesgo (NR)	
Bajo	15%-50%	Alto	85%-50%
Moderado	51%-75%	Moderado	49%-25%
Alto	76%-95%	Bajo	24%-5%



Interpretación:

Al analizar el componente evaluación de riesgos a través de la aplicación del cuestionario del control interno, se evidencia que el Nivel de Confianza con el 50% y el Riesgo de Control es Moderado con el 50%, se evidencia que la institución para este componente no ha establecido medidas de control que garanticen la eficiente identificación, evaluación y mitigación de los riesgos.

Realizado por:	CATN	Fecha:	02/05/2017
Revisado por:	CAVM/IPAG	Fecha:	

Componente: Actividades de control					
Subcomponente: Separación de funciones y rotación de labores					
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIÓN
		SI	NO	S/N	
1	¿Existe una descripción de los cargos conforme el orgánico funcional?	X			
2	¿Se han rotado las tareas y funciones de los servidores?		X		D: No existe rotación de funciones
3	¿Se han definido funciones incompatibles?	X			
4	¿Se han separado funciones incompatibles para reducir el riesgo de errores o acciones irregulares?	X			
Subcomponente: Autorización y aprobación de transacciones y operaciones					
5	¿Se ha definido por escrito o por medio de sistemas electrónicos los procedimientos de autorización que asegure la ejecución de los procesos y control de las operaciones administrativas y financieras?	X			
6	¿Se ha comunicado a las servidoras y servidores sobre la responsabilidad que asumen en su tarea?	X			
7	¿Se ha difundido en el personal sobre las actividades que no les corresponde?		X		D: No existe un informe por escrito
8	¿En los sistemas automatizados de operaciones administrativas y financieras cada funcionario tiene asignado un perfil de acceso de acuerdo a sus funciones?	X			
Subcomponente: Supervisión					
9	¿Existen procedimientos e índices que permitan medir la eficacia y eficiencia de los objetivos institucionales?		X		D: Inexistencia de procedimientos
10	¿La supervisión de los procesos y operaciones se los realiza constantemente?	X			
11	¿La supervisión permite determinar oportunamente si las acciones existentes son apropiadas o no?	X			

H: Hallazgos

Realizado por:	CATN	Fecha:	03/05/2017
Revisado por:	CAVM/IPAG	Fecha:	

Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIÓN
		SI	NO	S/N	
12	¿La supervisión permite proponer cambios con la finalidad de obtener mayor eficiencia y eficacia en las operaciones y contribuir a la mejora continua de los procesos de la entidad?	X			
Subcomponente: Determinación y recaudación de los ingresos					
13	¿Se apertura cuentas rotativas de Ingresos en los bancos corresponsables del depositario oficial de los fondos públicos?	X			
14	¿Los ingresos obtenidos a través de las cajas recaudadoras, en efectivo, cheque certificado o cheque cruzado a nombre de la entidad son revisados, depositados en forma completa e intacta?	X			
15	¿Los ingresos son registrados en las cuentas rotativas durante el curso del día de recaudación o máximo el día hábil siguiente?	X			
16	¿Existen mecanismos fáciles y seguros para canalizar las recaudaciones de los recursos públicos manejados por la institución?	X			
Subcomponente: Constancia documental de la recaudación					
17	¿Se entrega al usuario el original del comprobante de ingreso preimpreso y prenumerado o una especie valorada?	X			
18	¿El comprobante de ingreso cumple con los requisitos establecidos por el organismo rector en materia tributaria?	X			
19	¿Se puede obtener registros actualizados sobre los comprobantes generados por las recaudaciones efectuadas?	X			
Subcomponente: Especies valoradas					
20	¿Los ingresos generados por la venta de las especies valoradas, constan en el presupuesto institucional?	X			

D: Debilidades encontradas.

Realizado por:	CATN	Fecha:	03/05/2017
Revisado por:	CAVM/IPAG	Fecha:	

Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIÓN
		SI	NO	S/N	
21	¿Existe un procedimiento definido para el manejo de las especies valoradas?	X			
Subcomponente: Verificación de los ingresos					
22	¿Se concilia diariamente las operaciones de depósito respecto de las recaudaciones realizadas por débitos bancarios, por bancos corresponsales?	X			
23	¿La persona que realiza la verificación es diferente a las que efectúan la recaudación y registro contable?	X			
24	¿Se efectúa un cotejo diario de las recaudaciones, frente a lo depositado en el banco corresponsal?	X			
Subcomponente: Medidas de protección de las recaudaciones					
25	¿Se cuenta con empresas para custodia y transporte de las recaudaciones?		X		D: Los servidores públicos realizan los depósitos
26	¿El personal que maneja recursos económicos se encuentra caucionado?	X			
27	¿Las áreas de recaudación cuentan con suficientes medidas de seguridad física en sus instalaciones?		X		D: No tiene suficientes medidas de seguridad.
28	¿Se han tomado las medidas de protección necesarias tendientes a un mejor control del efectivo?	X			
Subcomponente: Conciliaciones bancarias					
29	¿Las conciliaciones bancarias se realizan comparando los movimientos del libro bancos de la entidad, con los registros y saldos de los estados bancarios a una fecha determinada?	X			
30	¿La conciliación bancaria se realiza en forma regular y periódicamente por lo menos una vez al mes?	X			
31	¿Se asegura que los saldos en los registros, son los correctos, mediante conciliaciones bancarias?	X			

D: Debilidades encontradas.

Realizado por:	CATN	Fecha:	03/05/2017
Revisado por:	CAVM/IPAG	Fecha:	

Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIÓN
		SI	NO	S/N	
Subcomponente: Unidad de Administración de bienes					
32	¿La entidad cuenta con una Unidad encargada de la Administración de bienes?	X			
33	¿Existen registros y documentos suficientes que evidencien el control de cada uno de los bienes de la Entidad?		X		D: El inventario de los bienes esta desactualizado
34	¿Se establece medidas de protección y seguridad para los bienes?	X			
35	¿Se han establecido y difundido políticas generales para todo el personal de la entidad, en cuanto a que conozcan sus responsabilidades en la conservación y buen uso de los bienes entregados para el cumplimiento de sus funciones?		X		D: No existe políticas de uso de bienes
Subcomponente: Planificación					
36	¿La entidad dispone de un Plan Anual de Contratación, PAC, que incluya las obras, bienes y los servicios a contratarse durante el año fiscal?	X			
37	¿La entidad se encuentra registrada en el portal de compras públicas para acceder al uso de las herramientas del Sistema Nacional de Contratación Pública?	X			
38	¿El PAC, incluye todas las adquisiciones a realizarse bajo los regímenes general y especial, establecidos en la Ley de Contratación Pública y su Reglamento?	X			
39	¿El equipo encargado de la elaboración del PAC, conoce de la normativa que consta en la LOSNCP, su reglamento y disposiciones emitidas por el SERCOP?	X			
Total		32	7		

H: Hallazgos

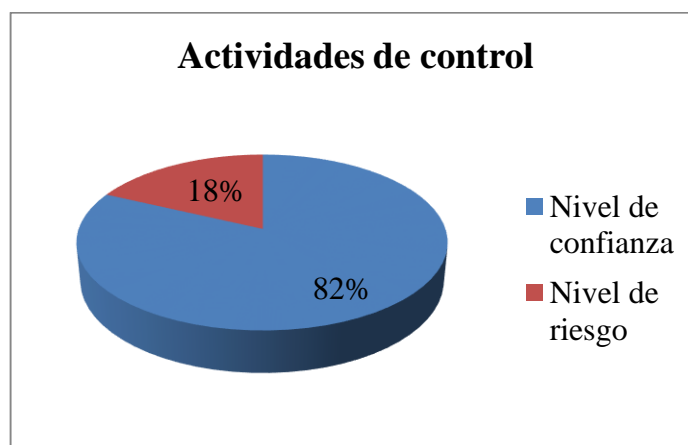
Realizado por:	CATN	Fecha:	03/05/2017
Revisado por:	CAVM/IPAG	Fecha:	

$$\text{NIVEL DE CONFIANZA} = \frac{\text{Calificación Positiva}}{\text{Total Preguntas}} * 100$$

$$\text{NC} = \frac{32}{39} = 82\%$$

$$\text{RC} = 100\% - 82\% = 18\%$$

Nivel de Confianza (NC)		Nivel de Riesgo (NR)	
Bajo	15%-50%	Alto	85%-50%
Moderado	51%-75%	Moderado	49%-25%
Alto	76%-95%	Bajo	24%-5%



Interpretación:

Al analizar el componente actividades de control a través de la aplicación del cuestionario del control interno, se evidencia que el Nivel de Confianza es Alta con el 82% y el Riesgo de Control es Bajo con el 18%, se evidencia que la institución ha establecido medidas de control eficientes para este componente.

Realizado por:	CATN	Fecha:	03/05/2017
Revisado por:	CAVM/IPAG	Fecha:	

Componente: Información y Comunicación					
Subcomponente: Controles sobre sistemas de información					
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIÓN
		SI	NO	S/N	
1	¿Los sistemas de información implementados facilitan la toma de decisiones?	X			Deben ser optimizados
2	¿Los planes, obras y proyectos que realizan el GAD son socializados con la comunidad antes de su ejecución?	X			
3	¿La utilización de sistemas automatizados para procesar la información establece controles generales de aplicación y de operación?	X			
4	¿Se les comunica a los nuevos servidores públicos la información relacionada con los procedimientos, reglamentos y controles específicos que deben aplicar?		X		D: No existe una inducción adecuada
5	¿La información cuenta con controles adecuados para garantizar confiabilidad y seguridad?	X			Existe limitaciones en utilización de equipos
Subcomponente: Canales de comunicación abiertos					
6	¿Existen canales de comunicación para que los servidores públicos conozcan la información relacionada con las tareas que deben realizar?	X			Mediante el manual de puestos y funciones
7	¿Existe fluidez de la información dentro de la institución?		X		D: No existe.
10	¿La entidad ha establecido medios de comunicación aptos para la comunicación inmediata de información urgente a todos los servidores públicos?		X		D: Inexistencia de canales de comunicación inmediatos
9	¿La entidad ha determinado canales y medios de comunicación para coordinar actividades con los entidades tutoras?	X			

D: Debilidades encontradas.

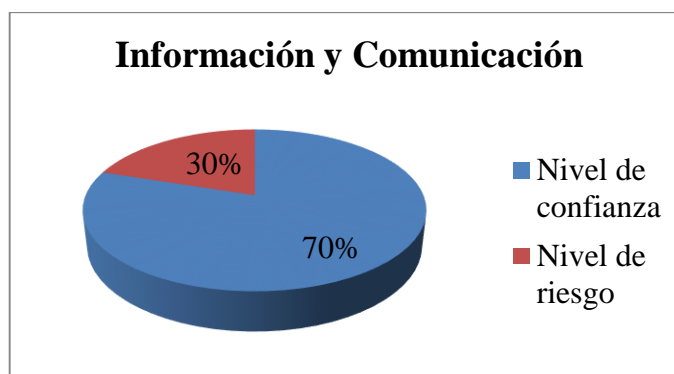
Realizado por:	CATN	Fecha:	03/05/2017
Revisado por:	CAVM/IPAG	Fecha:	

Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIÓN
		SI	NO	S/N	
8	¿La entidad posee una página web?	X			
Total		7	3		

$$\text{NIVEL DE CONFIANZA} = \frac{\text{Calificación Positiva}}{\text{Total Preguntas}} * 100$$

NC=	$\frac{7}{10}$	=	70%
RC=	100% - 70%		30%

Nivel de Confianza (NC)		Nivel de Riesgo (NR)	
Bajo	15%-50%	Alto	85%-50%
Moderado	51%-75%	Moderado	49%-25%
Alto	76%-95%	Bajo	24%-5%



Interpretación:

Al analizar el componente información y comunicación a través de la aplicación del cuestionario del control interno, se puede evidenciar que el Nivel de Confianza es moderada con el 70% y el Riesgo de Control es moderado con el 30%, es importante difundir información de calidad a los usuarios internos y externos para mantenerlos informados y que no exista mala interpretación, o uso inadecuado de la misma.

Realizado por:	CATN	Fecha:	04/05/2017
Revisado por:	CAVM/IPAG	Fecha:	

Componente: Supervisión					
Subcomponente: Seguimiento continuo o en operación					
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	S/N	
1	¿La máxima autoridad vigila que las políticas, los procedimientos y los mecanismos establecidos sean aplicados por todos los funcionarios en la gestión diaria?		X		D: No existe políticas de supervisión
2	¿Se realiza hoja de supervisiones de las actividades que realizan los funcionarios?		X		D: No existe supervisión
3	¿Existen políticas de seguimiento de control de los bienes institucionales?	X			
4	¿Se supervisan los puntos críticos de control sobre las operaciones administrativas a efectos de evaluar su aplicación efectiva?	X			
5	¿Se supervisa al personal en las actividades regulares que desempeñan?		X		D: No existe supervisión de las actividades
6	¿Se realiza seguimiento a los proyectos que ejecuta la institución?	X			
Subcomponente: Evaluaciones periódicas					
7	¿Existe evidencia de la comparación periódica de los registros de existencias de dinero y otros bienes de la entidad con los activos físicos?	X			
8	¿Los responsables de la supervisión comunican oportunamente las deficiencias detectadas en el funcionamiento de los componentes del control interno?		X		D: No.
9	¿Se solicita información a proveedores, bancos y deudores para evaluar la efectividad del control interno de los saldos relacionados?	X			
10	¿Las recomendaciones de los auditores Internos son útiles para mejorar la eficacia de los controles?	X			
Total		6	4		

D: Debilidades encontradas.

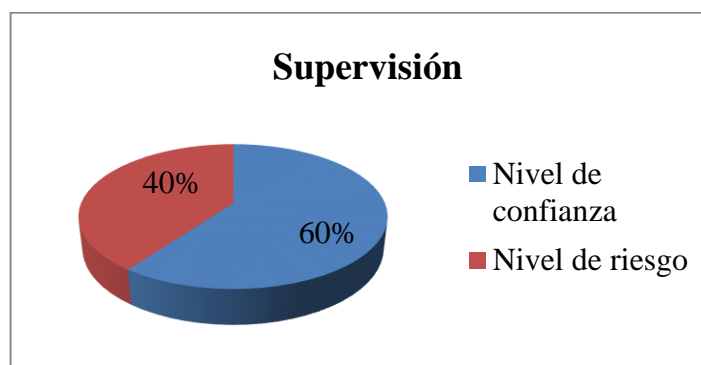
Realizado por:	CATN	Fecha:	05/05/2017
Revisado por:	CAVM/IPAG	Fecha:	

$$\text{NIVEL DE CONFIANZA} = \frac{\text{Calificación Positiva}}{\text{Total Preguntas}} * 100$$

$$\text{NC} = \frac{6}{10} = 60\%$$

$$\text{RC} = 100\% - 60\% = 40\%$$

Nivel de Confianza (NC)		Nivel de Riesgo (NR)	
Bajo	15%-50%	Alto	85%-50%
Moderado	51%-75%	Moderado	49%-25%
Alto	76%-95%	Bajo	24%-5%



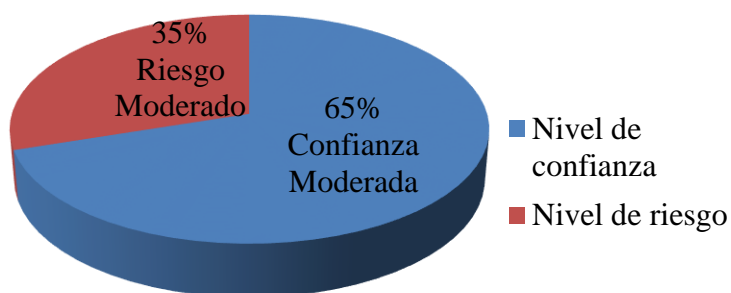
Interpretación:

Al analizar el componente supervisión a través de la aplicación del cuestionario del control interno, se evidencia que el Nivel de Confianza es Moderada con el 60% y el Riesgo de Control es Moderado con el 40%, es importante realizar un seguimiento a las actividades que realiza los funcionarios públicos para identificar el nivel de cumplimiento de los planes y responsabilidad encomendadas a cada uno de ellos

Realizado por:	CATN	Fecha:	05/05/2017
Revisado por:	CAVM/IPAG	Fecha:	

COMPONENTE	NIVEL DE CONFIANZA		RIESGO DE CONTROL	
Ambiente de Control	64%	MODERADA	36%	MODERADO
Evaluación de Riesgo	50%	MODERADO	50%	MODERADO
Actividades de Control	82%	ALTA	18%	BAJO
Información y Comunicación	70%	MODERADA	30%	MODERADO
Supervisión	60%	MODERADA	40%	MODERADO
Resumen del nivel de confianza y de riesgo de la institución	65%	MODERADA	35%	MODERADO

Resumen NC-NR



Interpretación

De acuerdo a los resultados obtenidos tras realizar la evaluación del sistema de Control Interno a través del método COSO I y sus cinco Componentes, se puede establecer un nivel de Confianza Moderado con el 67% y un nivel de Riesgo Moderado con el 33% lo que significa que el Gobierno Autónomo Descentralizado de Cumandá no ha establecido medidas adecuadas para salvaguardar los recursos económicos, financieros, materiales y talento humano, se debe tomar medidas para minimizar todos los posibles riesgos que puedan afectar a la entidad a fin de instaurar un sistema de control interno sólido y confiable.

Realizado por:	CATN	Fecha:	05/05/2017
Revisado por:	CAVM/IPAG	Fecha:	

Cumanda, 05 de mayo de 2017

Señor
Marco Eli Maquisaca Silva
ALCALDE DEL GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CUMANDÁ
Presente.-

De mi consideración:

Como parte de la auditoría de gestión que se está ejecutando en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Cumandá, por el período 2016, se ha examinado los procedimientos del sistema de control interno de acuerdo con los componentes del COSO I. Nuestra evaluación fue realizada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría, Normas de control interno para las entidades, organismos del sector público y de las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos, reglamentos y leyes ecuatorianas, lo cual permitió que se evaluará la efectividad de los procedimientos de control interno establecidos para proteger los recursos y la integridad de la información financiera y su gestión, la evaluación se realizó a base de pruebas selectivas.

Debido a la naturaleza de nuestra evaluación, los resultados se encuentran expresados en los comentarios que se comunica a continuación.

Cordialmente;

Carmen Alexandra Torres Naula
AUDITORA

Realizado por:	CATN	Fecha:	05/05/2017
Revisado por:	CAVM/IPAG	Fecha:	

AMBIENTE DE CONTROL

1) Integridad y valores éticos

Debilidad encontrada

La entidad no toma decisiones de acuerdo a los valores éticos, no se sanciona a los servidores públicos que actúan en contra de los valores éticos. Las autoridades del GAD no consideran a la integridad y los valores éticos como elementos esenciales del ambiente de control y el monitoreo de los otros componentes del control interno, debido a que no existe políticas para el cumplimiento de este componente.

Recomendación N° 1

Al Alcalde: Establecer los principios y valores éticos como parte de la cultura organizacional para que perduren frente a los cambios de las personas de libre remoción; estos valores rigen la conducta de su personal, orientando su integridad y compromiso hacia la organización.

2) Políticas y prácticas de talento humano

Debilidad encontrada

La entidad no ha establecido políticas que estimulen el desarrollo profesional de los servidores y servidoras públicos, también se identificó que no se realizan programas de capacitación que estén dirigidos a mantener los niveles de competencia requeridos para los puestos de trabajo.

Recomendación N° 2

Al Alcalde: Establecer políticas y prácticas necesarias para asegurar una apropiada planificación y administración del talento humano, de manera que se garantice el desarrollo profesional y asegure la transparencia, eficacia, eficiencia y vocación de servicio.

Realizado por:	CATN	Fecha:	05/05/2017
Revisado por:	CAVM/IPAG	Fecha:	

3) Delegación de autoridad

Debilidad encontrada

Las tareas y funciones se asignan de manera verbal, no existe un documento de respaldo firmado por cada uno de los responsables de las diferentes áreas de trabajo, razón por la cual los funcionarios tienden a confundir sus responsabilidades.

Recomendación N° 3

Al Alcalde: Debe delegar funciones o tareas por escrito a cada servidor/ra público que permita la exigencia de la responsabilidad por el cumplimiento de los procesos y actividades correspondientes, a fin de que puedan emprender las acciones más oportunas para ejecutar su cometido de manera expedita y eficaz.

4) Competencia Profesional

Debilidad encontrada

La entidad no cuenta con procesos actualizados y aprobados para evaluar las competencias de conocimiento y habilidades de los servidores y servidoras de la institución. No se reconoce como elemento esencial, las competencias profesionales.

Recomendación N° 4

Al Alcalde: Asignar partida presupuestaria para realizar programas de capacitación para mantener un nivel de competencia óptima de los funcionarios del GAD que les permita desarrollar sus funciones con eficiencia para poder alcanzar los objetivos y la misión de la entidad.

Realizado por:	CATN	Fecha:	05/05/2017
Revisado por:	CAVM/IPAG	Fecha:	

5) Adhesión a las Políticas Organizacionales

Debilidad encontrada

En el desarrollo y cumplimiento de las funciones, las servidoras y servidores no observarán las políticas generales y las específicas aplicables a sus respectivas áreas de trabajo.

Recomendación N° 5

Al Alcalde: Establecer medidas de control para hacer cumplir a los servidores las políticas establecidas en cada puesto de trabajo, con la finalidad de garantizar el cumplimiento eficiente de las actividades.

EVALUACIÓN DE RIESGOS

6) Identificación de riesgos

Debilidad encontrada

La entidad no ha establecido controles para mitigar los riesgos, no cuenta con un mapa de riesgos debido a que no se analiza los factores internos y externos, con la especificación de puntos clave de la institución, interacciones con terceros, identificación de objetivos generales, particulares y sus amenazas.

Recomendación N° 6

Al Alcalde: Establecer procedimientos para identificar los riesgos que puedan afectar el logro de los objetivos institucionales debido a factores internos o externos, así como emprender las medidas pertinentes para afrontar exitosamente tales riesgos.

Realizado por:	CATN	Fecha:	05/05/2017
Revisado por:	CAVM/IPAG	Fecha:	

7) Plan de mitigación de riesgos

Debilidad encontrada

Las autoridades del GAD no han establecido planes, métodos de respuestas y monitoreo a los riesgos, así como un programa que prevea los recursos necesarios para definir acciones para mitigar los riesgos.

Recomendación N° 7

Al Alcalde: Realizar el plan de mitigación de riesgos desarrollando y documentando una estrategia clara, organizada e interactiva para identificar y valorar los riesgos que puedan impactar en la entidad impidiendo el logro de sus objetivos.

8) Valoración de los riesgos

Debilidad encontrada

Inexistencia de personal idóneo para valorar los riesgos, no se utiliza el juicio profesional y la experiencia para obtener la suficiente información acerca de las situaciones de riesgo para estimar su probabilidad de ocurrencia.

Recomendación N° 8

Al Alcalde: Analizar la posibilidad de contar un especialista en tratamiento de riesgos y valorar los riesgos a partir de dos perspectivas, probabilidad e impacto, probabilidad es la posibilidad de ocurrencia, el impacto representa el efecto frente a su ocurrencia.

ACTIVIDADES DE CONTROL

9) Separación de funciones y rotación de labores

Debilidad encontrada

En el GAD municipal del cantón Cumandá, los funcionarios permanecen realizando una sola actividad es decir no existe rotación de funciones.

Realizado por:	CATN	Fecha:	05/05/2017
Revisado por:	CAVM/IPAG	Fecha:	

Recomendación N° 9

Al Alcalde: Procurar la rotación de las tareas de los funcionarios, de manera que exista independencia, separación de funciones incompatibles y reducción del riesgo de errores o acciones irregulares. La rotación en el desempeño de tareas claves para la seguridad y el control, es un mecanismo eficaz para evitar actos inválidos.

10) Autorización y aprobación de transacciones y operaciones

Debilidad encontrada

La máxima autoridad no ha difundido en el personal sobre las actividades que no les corresponde, razón por la cual existen actividades realizadas por servidores públicos que no les compete dicha responsabilidad.

Recomendación N° 10

Al Alcalde: Establecer por escrito, procedimientos de autorización que aseguren la ejecución de los procesos y el control de las operaciones administrativas y financieras, a fin de garantizar que sólo se efectúen operaciones y actos administrativos válidos.

11) Supervisión

Debilidad encontrada

No existen procedimientos e índices que permitan medir la eficacia y eficiencia de los objetivos institucionales, se desconoce el nivel de cumplimiento de la gestión realizada por el GAD y no permite determinar oportunamente si las acciones existentes son apropiadas o no, para proponer cambios con la finalidad de obtener mayor eficiencia y eficacia en las operaciones y contribuir a la mejora continua de los procesos de la entidad.

Realizado por:	CATN	Fecha:	05/05/2017
Revisado por:	CAVM/IPAG	Fecha:	

Recomendación N° 11

Al Alcalde: Establecer procedimientos de supervisión de los procesos y operaciones, para asegurar que los servidores cumplan con las normas y regulaciones y medir la eficacia y eficiencia de los objetivos institucionales, sin perjuicio del seguimiento posterior del control interno.

12) Medidas de protección de las recaudaciones

Debilidad encontrada

Los servidores realizan depósitos de las recaudaciones sin ningún tipo de seguridad, porque no ha contratado una empresa para custodia y depósito de las recaudaciones. El personal que maneja recursos económicos no se encuentra capacitado en medidas de resguardo del efectivo, no sabe cómo actuar en aquellos posibles riesgos a los que está expuesto.

Recomendación N° 12

Al Alcalde: Adoptar medidas necesarias para resguardar los fondos que se recauden directamente, mientras permanezcan en poder de la entidad y en tránsito para depósito en los bancos corresponsales.

13) Unidad de Administración de bienes

Debilidad encontrada

El inventario de bienes del GAD no se encuentra actualizado, además no se han establecido y difundido políticas generales para todo el personal de la entidad, en cuanto a que conozcan sus responsabilidades en la conservación y buen uso de los bienes entregados para el cumplimiento de sus funciones.

Realizado por:	CATN	Fecha:	05/05/2017
Revisado por:	CAVM/IPAG	Fecha:	

Recomendación N° 13

A la unidad de administración de bienes: Instrumentar los procesos a seguir en la planificación, provisión, custodia, utilización, traspaso, préstamo, enajenación, baja, conservación y mantenimiento, medidas de protección y seguridad, así como el control de los diferentes bienes, muebles e inmuebles, propiedad de GAD e implantar un adecuado sistema de control interno para su correcta administración.

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

14) Controles sobre sistemas de información

Debilidad encontrada

No existe una inducción adecuada a los nuevos servidores públicos de la información relacionada con los procedimientos, reglamentos y controles específicos que deben aplicar en el desempeño de sus funciones y responsabilidades.

Recomendación N° 14

Al Alcalde: Establecer sistemas de información manuales o automatizados, que estén constituidos por los métodos establecidos para registrar, procesar, resumir e informar sobre las operaciones administrativas y financieras de la entidad y mantener controles apropiados que garanticen la integridad y confiabilidad de la información.

15) Canales de comunicación abiertos

Debilidad encontrada

La entidad no ha establecido medios de comunicación aptos para la comunicación inmediata de información urgente a todos los servidores públicos, la comunicación no llega oportunamente al personal razón por la cual existe malos entendidos e inconformidad.

Realizado por:	CATN	Fecha:	05/05/2017
Revisado por:	CAVM/IPAG	Fecha:	

Recomendación N° 15

Al Alcalde: Establecer canales de comunicación que permitan trasladar la información de manera segura, correcta y oportuna a los destinatarios dentro y fuera de la institución.

SUPERVISIÓN

16) Seguimiento continuo o en operación

Debilidad encontrada

La máxima autoridad no vigila que las políticas, los procedimientos y los mecanismos establecidos sean aplicados por todos los funcionarios en la gestión diaria, no se realiza hoja de supervisiones de las actividades que realizan los funcionarios.

Recomendación N° 16

Al Alcalde: Efectuar un seguimiento constante del ambiente interno y externo para conocer y aplicar medidas oportunas sobre condiciones reales o potenciales que afecten el desarrollo y ejecución de los planes y el cumplimiento de los objetivos previstos.

17) Evaluaciones periódicas

Debilidad encontrada

Los responsables de la supervisión no comunican oportunamente las deficiencias detectadas en el funcionamiento de los componentes del control interno y de los procedimientos que internos del GAD.

Recomendación N° 17

Al Alcalde: Establecer medidas de control para que los responsables de comunicar las deficiencias lo realicen oportunamente y establecer una autoevaluación periódica de la gestión y el control interno de la entidad para cumplir con los objetivos institucionales.

Realizado por:	CATN	Fecha:	05/05/2017
Revisado por:	CAVM/IPAG	Fecha:	



GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CUMANDA
Abdón Calderón y Simón Bolívar
042 727366 – 600 Ext. 16



Torres & Asociados

FASE III: EVALUACIÓN DE ÁREAS CRÍTICAS

AUDITORÍA DE GESTIÓN PERÍODO 2016

GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CUMANDÁ
AUDITORÍA DE GESTIÓN
PERÍODO 2016
PROGRAMA DE EJECUCIÓN

PGE-AC

1/1

Objetivo del Programa: Realizar las pruebas de cumplimiento, analíticas y sustantivas.

Nº	PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA	REF.: P/T	FECHA	ELAB. POR
1	Evaluar la misión y visión de la institución	MV-AC_{1/2}	08/05/2017	CATN
2	Realizar hoja de hallazgos	H/H1-AC_{1/1}	08/05/2017	CATN
3	Evaluar el cumplimiento de la ejecución presupuestaria	CEP-AC_{1/4}	09/05/2017 10/05/2017	CATN
4	Realizar Hoja de hallazgos	H/H2-AC_{1/2}	11/05/2017	CATN
5	Evaluar el Plan Operativo Anual	POA-AC_{1/10}	11/05/2017	CATN
6	Aplicar indicadores de gestión	IG1-AC_{1/7}	12/05/2017	CATN
7	Realizar Hoja de hallazgos	H/H3-AC_{1/5}	12/05/2017	CATN
8	Evaluar el Plan Anual de Capacitación	PAC-AC_{1/16}	17/05/2017 19/05/2017	CATN
9	Aplicar indicadores para evaluar PAC	IG-AC_{1/6}	22/05/2017 26/05/2017	CATN
10	Realizar Hoja de hallazgos	H/H4-AC_{1/3}	29/05/2017 02/06/2017	CATN

Realizado por:	CATN	Fecha:	17/04/2017
Revisado por:	CAVM/IPAG	Fecha:	

Elemento a evaluar	Parámetros de evaluación							
	Clara		Concreta		Social		Tiempo	
	Si	No	Si	No	Si	No	Si	No
Misión Municipal El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Cumandá es una Institución que trabaja con la comunidad de manera activa, brinda espacios de participación ciudadana, respeta y propone estrategias para preservar y conservar la biodiversidad. Asume con convicción el deber ineludible de satisfacer las necesidades de la colectividad, en el cumplimiento de los fines de la Institución, mediante la ejecución de un continuo proceso de modernización.	✓		✓			✓	✓	

Resultados

- ✓ La misión se ha desarrollado de forma clara debido a que se entiende el fin por el cual se está trabajando.
- ✓ La misión es concreta porque establece estrategias puntualizadas para cumplir con los mandantes.
- ✓ No cumple la parte social debido a que los mismos servidores públicos desconocen cuál es la misión del GAD, además no se da a conocer a la ciudadanía porque no existe identificada en la página web. **H**
- ✓ La misión cumple con el factor tiempo debido a que se está cumpliendo en la actualidad con la ejecución de obras para satisfacer las necesidades de la colectividad.

Realizado por:	CATN	Fecha:	08/05/2017
Revisado por:	CAVM/IPAG	Fecha:	

Elemento a evaluar	Parámetros de evaluación							
	Clara		Estratégica		Social		Tiempo	
	Si	No	Si	No	Si	No	Si	No
Visión Municipal Ser una Institución moderna, que preste los servicios públicos de manera permanente y eficiente, con un grado de responsabilidad social que asegure la mejor calidad de vida a la familia Cumandense. Dentro de este compromiso, orienta al recurso humano hacia la optimización de su potencial profesional, mediante una exigente capacitación que genere una sólida motivación para brindar servicios de excelencia e identificados con los intereses comunitarios.	✓		✓			✓		✓

Resultados

- ✓ La visión denota una comprensión clara debido a que están enfocando hacia donde quieren llegar.
- ✓ Es estratégica porque se han identificado, estrategias claras para cumplir con los intereses comunitarios.
- ✓ La visión no se encuentra socializada entre sus servidores públicos y no existe en la página web institucional, para que los ciudadanos puedan informarse. **H**
- ✓ En la visión no se identifica el tiempo en que se va a cumplir con este enunciado.

Realizado por:	CATN	Fecha:	08/05/2017
Revisado por:	CAVM/IPAG	Fecha:	

GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CUMANDA
AUDITORÍA DE GESTIÓN
PERÍODO 2016
EVALUACIÓN DE LA MISIÓN Y VISIÓN - HALLAZGO

H/H1-AC

1/1

No.	REF. PT	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO
1	MV-AC 1/2 MV-AC 2/2	La misión y visión no cumple la parte social debido a que no es socializada entre los servidores públicos y no existe en la página web institucional, para que los ciudadanos puedan informarse.	Normas de control interno 200-02 Administración estratégica Las entidades del sector público, deben implantar un sistema de planificación que incluya la formulación, ejecución, control, seguimiento y evaluación de un plan plurianual institucional y planes operativos anuales, que considerarán como base la función, misión y visión institucionales y que tendrán consistencia con los planes de gobierno y los lineamientos del Organismo Técnico de Planificación.	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Inadecuado proceso de inducción al personal del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal. ▪ La misión y la visión no se consideran una parte importante de la institución. 	<p>Desconocimiento de la razón del ser de la institución por parte de los ciudadanos del cantón Cumandá y los servidores.</p> <p>Los objetivos y planes no están de acuerdo a la misión y visión por el desconocimiento de la identidad de la institución.</p>

Realizado por:	CATN	Fecha:	08/05/2017
Revisado por:	CAVM/IPAG	Fecha:	

GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CUMANDA
AUDITORÍA DE GESTIÓN
PERÍODO 2016
CUMPLIMIENTO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA (INGRESOS)

CEP-AC

1/4

Código	Detalle del Presupuesto	Presupuesto Codificado	Presupuesto Ejecutado	Diferencia	% Ejecución	Ref. PT
1. SUPERÁVIT / DÉFICIT CORRIENTE		1348419,96	1285162,83	63257,13 Σ	95%	
INGRESOS CORRIENTES		1348419,96	1285162,83	63257,13		
11	IMPUESTOS	428493,60	412449,84	16043,76 ✓	96%	SD-AP 13/13
13	TASAS Y CONTRIBUCIONES	213000,00	200031,34	12968,66 ✓	94%	SD-AP 13/13
14	VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	300,00	0,00	300,00 ✓	0% H	SD-AP 13/13
17	RENTAS DE INVERSIONES Y MULTAS	57050,00	51870,55	5179,45 ✓	91%	SD-AP 13/13
18	TRANF. Y DONACIONES CORRIENTES	639076,36	611820,37	27255,99 ✓	96%	SD-AP 13/13
19	OTROS INGRESOS	10500,00	8990,73	1509,27 ✓	86%	SD-AP 13/13
2. SUPERÁVIT / DÉFICIT DE INVERSIÓN		1995863,97	1902448,02	93415,95 Σ	95%	
INGRESOS DE CAPITAL		1995863,97	1902448,02	93415,95		
24	VENTA DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	15500,00	14583,68	916,32 ✓	94%	SD-AP 13/13
28	TRANS. Y DONACIONES DE CAPITAL E INVERSIÓN	1980363,97	1887864,34	92499,63 ✓	95%	SD-AP 13/13
3. SUPERÁVIT / DÉFICIT DE FINANCIAMIENTO		1719203,11	529829,40	1189373,71 Σ	31% H	
INGRESOS DE FINANCIAMIENTO		1719203,11	529829,40	1189373,71		
37	SALDOS DISPONIBLES	1195079,75	0,00	1195079,75 ✓	0% H	SD-AP 13/13
38	CUENTAS PENDIENTES POR COBRAR	524123,36	529829,40	-5706,04 ✓	101%	SD-AP 13/13
SUPERÁVIT O DÉFICIT PRESUPUESTARIO		5063487,04	3717440,25	1346046,79 Σ	73% H	

£: Tomado del presupuesto ✓ : Comprobado Σ : Cálculos **H**: Hallazgos

Realizado por:	CATN	Fecha:	09/05/2017
Revisado por:	CAVM/IPAG	Fecha:	

GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CUMANDA
AUDITORÍA DE GESTIÓN
PERÍODO 2016
CUMPLIMIENTO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA (GASTOS)

CEP-AC

2/4

Código	Detalle del Presupuesto	Presupuesto Codificado	Presupuesto Ejecutado	Diferencia	% Ejecución	Ref. PT
1. SUPERÁVIT / DÉFICIT CORRIENTE		1084329,00	875880,38	208448,62 Σ	81%	
GASTOS CORRIENTES		1084329,00	875880,38	208448,62		
51	GASTOS EN PERSONAL	850788,08	715852,53	134935,55 ✓	84%	SD-AP 13/13
53	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	167083,92	110027,12	57056,80 ✓	66% H	SD-AP 13/13
56	GASTOS FINANCIEROS	24000,00	15547,63	8452,37 ✓	65% H	SD-AP 13/13
57	OTROS GASTOS CORRIENTES	12700,00	7419,55	5280,45 ✓	58% H	SD-AP 13/13
58	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES	29757,00	27033,55	2723,45 ✓	91%	SD-AP 13/13
2. SUPERÁVIT / DÉFICIT DE INVERSIÓN		3652338,00	2148935,27	1503402,73 Σ	59% H	
GASTOS DE INVERSIÓN		3373349,00	2098693,29	1274655,71	62% H	
71	GASTOS EN PERSONAL PARA INVERSIÓN	595170,29	531929,04	63241,25 ✓	89%	SD-AP 13/13
73	BIENES Y SERVICIOS PARA INVERSIÓN	863106,56	600132,11	262974,45 ✓	70% H	SD-AP 13/13
75	OBRAS PÚBLICAS	1677632,93	738382,72	939250,21 ✓	44% H	SD-AP 13/13
77	OTROS GASTOS DE INVERSIÓN	15000,00	12148,98	2851,02 ✓	81%	SD-AP 13/13
78	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES PARA INVERSIÓN	222439,22	216100,44	6338,78 ✓	97%	SD-AP 13/13

£: Tomado del presupuesto ✓ : Comprobado Σ : Cálculos **H**: Hallazgo

Realizado por:	CATN	Fecha:	09/05/2017
Revisado por:	CAVM/IPAG	Fecha:	

GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CUMANDA
AUDITORÍA DE GESTIÓN
PERÍODO 2016
CUMPLIMIENTO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA (GASTOS)

CEP-AC

3/4

Código	Detalle del Presupuesto	Presupuesto Codificado	Presupuesto Ejecutado	Diferencia	% Ejecución	Ref. PT
GASTOS DE CAPITAL		278989,00	50241,98	228747,02 Σ	18%	
84	BIENES DE LARGA DURACIÓN	278989,00	50241,98	228747,02 ✓	18% H	SD-AP 13/13
3. SUPERÁVIT / DÉFICIT DE FINANCIAMIENTO		99573,00	92425,46	7147,54 Σ		
APLICACIÓN DE FINANCIAMIENTO £		99573,00	92425,46	7147,54	93%	
96	AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA	99573,00	92425,46	7147,54 ✓	93%	SD-AP 13/13
SUPERÁVIT O DÉFICIT PRESUPUESTARIO		4836240,00	3117241,11	1718998,89 Σ	64% H	

£ : Tomado del presupuesto ✓ : Comprobado Σ : Cálculos

H: Hallazgos

Realizado por:	CATN	Fecha:	09/05/2017
Revisado por:	CAVM/IPAG	Fecha:	

Cédula presupuestaria de Ingresos

El codificado de la cédula presupuestaria de ingresos es de \$5063487,04 y el devengado de \$ 3717440,25 reflejando un 73% de cumplimiento de la gestión presupuestaria, que se encuentra en un nivel óptimo que permite que el GAD cumpla con los objetivos institucionales, sin embargo, existe presupuesto que no se ha llegado a cumplir en su totalidad como por ejemplo: venta de bienes y servicios con un porcentaje de cumplimiento del 0% de lo presupuestado, este porcentaje refleja una deficiente gestión por parte de los administradores de los recursos financieros. **CEP-AC 1/4**

Cédula presupuestaria de Gastos

El codificado de la cédula presupuestaria de gastos es de \$4836240,00 y el devengado de \$3117241,11, existe una diferencia de \$1718998,89 con un porcentaje de cumplimiento del 64%. Se observa que no se ha cumplido con los proyectos establecidos para la adquisición de bienes de larga duración debido al bajo porcentaje de cumplimiento (18%), de la misma manera en la partida presupuestaria de obra públicas existe un nivel de cumplimiento del 44%, es decir no se ha gestionado adecuadamente estos recursos presupuestados para la ejecución de obras, proyectos y/o programas en beneficio de la población del cantón Cumandá. **CEP-AC 1/4**

Realizado por:	CATN	Fecha:	10/05/2017
Revisado por:	CAVM/IPAG	Fecha:	

GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CUMANDA
AUDITORÍA DE GESTIÓN
PERÍODO 2016
CUMPLIMIENTO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA- HALLAZGO

H/H2-AC

1/2

No.	REF. PT	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO
1	CEP-AC 1/4	El Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Cumanda en la partida presupuestaria de ingresos \$5063487,04 y el devengado de \$ 3717440,25 reflejando un 73% de cumplimiento, teniendo en la partida presupuestaria de venta de bienes y servicios por un valor de \$300,00 sin embargo posee un 0% de cumplimiento, de igual manera en ingresos por saldos disponibles posee un cumplimiento del 0%	Código Orgánico de Organización Territorial Naturaleza Jurídica Art. 65 - Funciones -44 La institución debe cumplir con lo presupuestado para que la gestión sea eficiente. Elaborar y ejecutar el plan cantonal de desarrollo, el de ordenamiento territorial y las políticas públicas en el ámbito de sus competencias y en su circunscripción territorial, de manera coordinada con la planificación nacional, regional, provincial y parroquia, y realizar en forma permanente, el seguimiento y rendición de cuentas sobre el cumplimiento de las metas establecidas	<ul style="list-style-type: none"> Se presupuestó recaudar \$300,00 por la venta de bienes y servicios, sin embargo posee un porcentaje de cumplimiento del 0%. Inexistencia de políticas de control y seguimiento de proyectos o programas 	<p>El GAD no está cumpliendo con lo planificado en la partida presupuestaria.</p> <p>Inadecuada gestión administrativa por parte de la máxima autoridad</p>

Realizado por:	CATN	Fecha:	11/05/2017
Revisado por:	CAVM/IPAG	Fecha:	

GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CUMANDA
AUDITORÍA DE GESTIÓN
PERÍODO 2016
CUMPLIMIENTO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA- HALLAZGO

H/H2-AC

2/2

No.	REF. PT	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO
2	CEP-AC 2/4 CEP-AC 2/4	El Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Cumandá en la ejecución presupuestaria de gastos posee deficiencias en algunas partidas presupuestarias así tenemos: Bienes y servicios de consumo-inversión, Gastos financieros, otros gastos corrientes-en inversión, adquisición de bienes de larga duración.	Código Orgánico de Organización Territorial Naturaleza Jurídica Art. 65 - Funciones -44 La institución debe cumplir con lo presupuestado para que la gestión sea eficiente. Elaborar y ejecutar el plan cantonal de desarrollo, el de ordenamiento territorial y las políticas públicas en el ámbito de sus competencias y en su circunscripción territorial, de manera coordinada con la planificación nacional, regional, provincial y parroquia, y realizar en forma permanente, el seguimiento y rendición de cuentas sobre el cumplimiento de las metas establecidas.	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Inadecuada gestión de recursos para realizar obras para la ciudadanía. ▪ No existe un análisis presupuestario. ▪ Inexistencia de seguimiento a la ejecución presupuestaria. 	<p>No realiza obras para mejorar el buen vivir de la ciudadanía.</p> <p>Ciudadanos inconformes con la administración actual.</p> <p>Recorte de presupuesto al no utilizar en obras para el beneficio del cantón.</p>

Realizado por:	CATN	Fecha:	11/05/2017
Revisado por:	CAVM/IPAG	Fecha:	

GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CUMANDA
AUDITORÍA DE GESTIÓN
PERÍODO 2016
EVALUAR EL PLAN OPERATIVO ANUAL

POA-AC

1/10

Actividad	Objetivo Operativo	Recursos	Meta	Impacto	Monto	Tiempo
Implementación y ejecución de un plan de manejo para la protección de la fuente de provisión de agua potable río Chilicay	Garantizar los derechos de la naturaleza y promover la sostenibilidad ambiental, territorial y global	Financieros Humanos • Personal de planta Materiales • Equipos • Software • Hardware	Cumplir en un 50%	Posee un 0% de cumplimiento. Se evidencia que hay una gestión inadecuada en el manejo de los recursos financieros.	\$175000,00	Enero a Dic./2016 ?
Proyecto de Franjas de protección ecológica en las riberas vulnerables de los cursos de agua	Garantizar los derechos de la naturaleza y promover la sostenibilidad ambiental, territorial y global	Financieros Humanos • Personal de planta Materiales • Equipos • Software • Hardware	Cumplir en un 25%	Posee un 0% de cumplimiento. Se evidencia que hay una gestión inadecuada en el manejo de los recursos financieros.	\$75000,00	A partir del mes de Ene. ,Jul, y Dic./2016 ?

? : Incumplimiento

✓ : Comprobado

Realizado por:	CATN	Fecha:	11/05/2017
Revisado por:	CAVM/IPAG	Fecha:	

GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CUMANDA
AUDITORÍA DE GESTIÓN
PERÍODO 2016
INDICADORES DE GESTIÓN

IG1-AC

1/7

Objetivo 1: Analizar el cumplimiento del presupuesto de establecido para garantizar los derechos de la naturaleza y promover la sostenibilidad ambiental, territorial y global.

INDICADOR DE EFICACIA						
Nombre del indicador	Fórmula de cálculo	Cálculo	Resultado	Unidad de medida y Umbral	Frecuencia	Ref. PT
% de implementación y ejecución de un plan de manejo para la protección de la fuente de provisión de agua potable río Chilicay	$\frac{\text{Presupuesto utilizado}}{\text{Presupuesto establecido}} * 100$	$\frac{0,00}{175000,00} = 0\%$	0% H	100%	Al final del ejercicio económico POA	Cédula presupuestaria de gastos POA
% de proyecto de Franjas de protección ecológica en las riberas vulnerables de los cursos de agua	$\frac{\text{Presupuesto utilizado}}{\text{Presupuesto establecido}} * 100$	$\frac{0,00}{17500,00} = 0\%$	0% H	100%	Al final del ejercicio económico POA	Cédula presupuestaria de gastos POA
Interpretación: Mide porcentualmente la eficacia el logro de un objetivo, en este caso el GAD Municipal del Cantón Cumandá posee un 0% de cumplimiento. Se evidencia que hay una gestión inadecuada en el manejo de los recursos financieros.						

H: Hallazgo

Realizado por:	CATN	Fecha:	12/05/2017
Revisado por:	CAVM/IPAG	Fecha:	

GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CUMANDA
AUDITORÍA DE GESTIÓN
PERÍODO 2016
EVALUAR EL PLAN OPERATIVO ANUAL

POA-AC

2/10

Actividad	Objetivo Operativo	Recursos	Meta	Impacto	Monto	Tiempo
Mantenimiento de limpieza, poda de plantas y pintada de las áreas verdes: Parques (Central e Infantil), Malecón Simón Bolívar y Gruta, Malecón de la calle Cristóbal Colón -Rio Chimbo, Mirador de la calle 1° de Mayo, Parter de la Av. Los Puentes, Jardinera calle 4 Dic. - Barrio la Dolorosa, calle 9 de Octubre y Vivero ornamental	Garantizar los derechos de la naturaleza y promover un medio ambiente sano y sustentable.	Financieros Humanos <ul style="list-style-type: none"> • Técnico coord. • 6 trabajadores de planta Materiales <ul style="list-style-type: none"> • Equipos • maquinarias podadoras 	Mantener el ornato de la ciudad en un 90%	Mantenimiento de limpieza, poda de plantas y pintada de las áreas verdes posee un 67% de cumplimiento.	\$32907,80	Enero al 31/Dic/2016 *

*: Se ha cumplido parte de la meta.

✓: Comprobado

Realizado por:	CATN	Fecha:	11/05/2017
Revisado por:	CAVM/IPAG	Fecha:	

GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CUMANDA
AUDITORÍA DE GESTIÓN
PERÍODO 2016
EVALUAR EL PLAN OPERATIVO ANUAL

POA-AC

3/10

Actividad	Objetivo Operativo	Recursos	Meta	Impacto	Monto	Tiempo
Mantenimiento Eléctrico del Parque Central e Infantil, Gruta, Malecón Simón Bolívar, calle 9 de Octubre, Mirador, Malecón de la calle Cristóbal Colón y alumbrado aledaño a las áreas mencionadas.	Garantizar a la ciudadanía evitando el riesgo de delincuencia y la imagen de las áreas regeneradas.	Financieros Humanos <ul style="list-style-type: none"> Personal Contratado Materiales <ul style="list-style-type: none"> Equipos de seguridad 	Mantenimiento eléctrico 90%	Se ha cumplido en un 100% el proyecto beneficiando a los habitantes del sector del Parque Central e Infantil, Gruta, Malecón Simón Bolívar, calle 9 de Octubre, Mirador, Malecón de la calle Cristóbal Colón.	\$6000,00	Mayo del 2016 S

S: Cumplido, verificado con documentos de sustento

✓: Comprobado

Realizado por:	CATN	Fecha:	11/05/2017
Revisado por:	CAVM/IPAG	Fecha:	

GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CUMANDA
AUDITORÍA DE GESTIÓN
PERÍODO 2016
INDICADORES DE GESTIÓN

IG1-AC

2/7

Objetivo 2: Analizar el cumplimiento del presupuesto establecido para el mantenimiento de parques y jardines del cantón Cumanda.

INDICADOR DE EFICIENCIA						
Nombre del indicador	Fórmula de cálculo	Cálculo	Resultado	Unidad de medida y Umbral	Frecuencia	Ref. PT
% de cumplimiento de limpieza, poda de plantas y pintada de las áreas verdes de parques y jardines	$\frac{\text{Áreas verdes, parques y jardines realizados mantenimiento}}{\text{Nº de áreas verdes, parques y jardines a realizar mantenimiento}} * 100$	$\frac{8}{12} = 67\%$	67% H	Mantener el ornato de la ciudad en un 90%	Al final del ejercicio económico	Cédula presupuestaria de gastos POA
% de cumplimiento del mantenimiento Eléctrico de parques, jardines y áreas verdes	$\frac{\text{Áreas verdes, parques y jardines con alumbrado eléctrico}}{\text{Nº de áreas verdes, parques y jardines a realizar mantenimiento eléctrico}} * 100$	$\frac{6}{6} = 100\%$	100%	Mantenimiento eléctrico 90%	Al final del ejercicio económico	Cédula presupuestaria de gastos POA
Interpretación: Mide porcentualmente la eficiencia en el logro de un objetivo, en este caso el GAD Municipal del Cantón Cumanda posee un 67% de cumplimiento y un 100% de cumplimiento en los proyectos antes mencionados.						

H: Incumplimiento de objetivo-POA

Realizado por:	CATN	Fecha:	12/05/2017
Revisado por:	CAVM/IPAG	Fecha:	

GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CUMANDA
AUDITORÍA DE GESTIÓN
PERÍODO 2016
EVALUAR EL PLAN OPERATIVO ANUAL

POA-AC

4/10

Actividad	Objetivo Operativo	Recursos	Meta	Impacto	Monto	Tiempo
1. Elaborar el Programa de capacitaciones. 2. Desarrollar una capacitación sobre manipulación de alimentos. 3. Desarrollar una capacitación sobre asociatividad. 4. Desarrollar una capacitación sobre atención al cliente 5. Desarrollar una capacitación sobre leyes y reglamento de actividades turísticas. 6. Elaborar el informe de logros alcanzados.	Coordinar programas de capacitación para propietarios y empleados de establecimientos turísticos establecidos en el cantón.	Financieros Humanos • Técnico de Turismo Materiales • GPS, • Laptop	Propietarios y empleados brindando un servicio de calidad.	Se realizaron todas las capacitaciones razón por la cual posee un 100% de cumplimiento Beneficiándose todos los dueños de negocios del cantón.	\$2000,00	Enero al 31/Dic /2016 S

S: Cumplido, verificado con documentos de sustento **✓:** Comprobado

Realizado por:	CATN	Fecha:	11/05/2017
Revisado por:	CAVM/IPAG	Fecha:	

GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CUMANDA
AUDITORÍA DE GESTIÓN
PERÍODO 2016
EVALUAR EL PLAN OPERATIVO ANUAL

POA-AC

5/10

Actividad	Objetivo Operativo	Recursos	Meta	Impacto	Monto	Tiempo
1. Elaboración del diseño del material publicitario 2. Impresión de material publicitario. 3. Difusión y entrega de material turístico.	Promocionar Turísticamente los atractivos con los que cuenta el cantón	Financieros Humanos • Técnico de Turismo Materiales • Afiches • Volantes • Trípticos • Valla publicitaria • Fotos	Contar con un stock de materiales publicitarios para eventos de carácter turístico.	Existe un 100% de cumplimiento debido a que se repartieron todos los afiches, trípticos, volantes y fotos a los habitantes del cantón además se realizó vallas publicitarias	\$2000,00	Enero al 31/Dic/2016 S

S: Cumplido, verificado con documentos de sustento

✓: Comprobado

Realizado por:	CATN	Fecha:	11/05/2017
Revisado por:	CAVM/IPAG	Fecha:	

GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CUMANDA
AUDITORÍA DE GESTIÓN
PERÍODO 2016
INDICADORES DE GESTIÓN

IG1-AC

3/7

Objetivo 3: Analizar el cumplimiento del presupuesto establecido para promover las actividades turísticas del cantón Cumanda.

INDICADOR DE EFICIENCIA Y EFICACIA						
Nombre del indicador	Fórmula de cálculo	Cálculo	Resultado	Unidad de medida y Umbral	Frecuencia	Ref. PT
Capacitaciones sobre temas referentes a actividades turísticas.	$\frac{\text{Capacitaciones realizadas}}{\text{Nº de capacitaciones programadas}} \times 100$	$\frac{4}{4} = 100\%$	100%	100%	Al final del ejercicio económico	Cédula presupuestaria de gastos POA
Diseño, impreso y publicado atractivos turísticos a través de materiales de difusión.	$\frac{\text{Nº de afiches, tripticos, vallas publicitarias, volantes y fotos realizadas y entregadas}}{\text{Nº programados de afiches, tripticos, vallas publicitarias, volantes y fotos}} \times 100$	$\frac{2000,00}{2000,00} = 100\%$	100%	100%	Al final del ejercicio económico	Cédula presupuestaria de gastos POA
Interpretación: El indicador de eficiencia y eficacia muestra un nivel de cumplimiento del 100%, el GAD Municipal del Cantón Cumanda ha cumplido en el objetivo establecido en el Plan Operativo Anual.						

Realizado por:	CATN	Fecha:	12/05/2017
Revisado por:	CAVM/IPAG	Fecha:	

GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CUMANDA
AUDITORÍA DE GESTIÓN
PERÍODO 2016
EVALUAR EL PLAN OPERATIVO ANUAL

POA-AC

6/10

Actividad	Objetivo Operativo	Recursos	Meta	Impacto	Monto	Tiempo
1. Elaboración del Proyecto para la implantación de un Parque Lineal en el barrio El Paraíso 2. Contratación del proyecto 3. Ejecución del proyecto 4. Fiscalización del proyecto	Mejoramiento de la Calidad de vida de la población.	Financieros Humanos • Personal contratado	Obtener un 100% del proyecto implementado en el 2016	Se evidencia que existe un 100% de cumplimiento en la implementación del Parque Lineal en el barrio El Paraíso.	\$ 196.381,06	Enero al 31/Dic/2016 S
1. Elaboración del Proyecto para la implementación de juegos infantiles en el recinto Copalillo. 2. Contratación del proyecto 3. Ejecución del proyecto 4. Fiscalización del proyecto	Mejoramiento de la Calidad de vida de la población.	Financieros Humanos • Personal contratado	Obtener un 100% del proyecto implementado en el 2016	Existe un 100% de cumplimiento del proyecto elaborado, para la implementación de juegos infantiles en el recinto.	\$ 2.912,00	Enero al 31/Dic/2016 S

S: Cumplido, verificado con documentos de sustento

✓: Comprobado

Realizado por:	CATN	Fecha:	11/05/2017
Revisado por:	CAVM/IPAG	Fecha:	

GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CUMANDA
AUDITORÍA DE GESTIÓN
PERÍODO 2016
INDICADORES DE GESTIÓN

IG1-AC

4/7

Objetivo 4: Mejoramiento de la Calidad de vida de la población.

INDICADOR DE EFICIENCIA						
Nombre del indicador	Fórmula de cálculo	Cálculo	Resultado	Unidad de medida y Umbral	Frecuencia	Ref. PT
Implementación del Parque Lineal en el barrio El Paraíso.	$\frac{\text{Parques construidos}}{\text{Numero de parques a construir}} * 100$	$\frac{1}{1} = 100\%$	100%	100%	Al final del ejercicio económico	Cédula presupuestaria de gastos y Plan Operativo Anual
Proyecto Elaborado, implementación de juegos infantiles en el recinto Copalillo.	$\frac{\text{Juego infantiles}}{\text{Numero de juegos infantiles a construir}} * 100$	$\frac{1}{1} = 100\%$	100%	100%	Al final del ejercicio económico	Cédula presupuestaria de gastos y Plan Operativo Anual
Interpretación: Mide porcentualmente la eficiencia en la utilización de los recursos, se evidencia que existe un 100% de cumplimiento. El GAD Municipal del Cantón Cumanda ha construido el parque utilizando 196381,06 dólares.						

Realizado por:	CATN	Fecha:	12/05/2017
Revisado por:	CAVM/IPAG	Fecha:	

GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CUMANDA
AUDITORÍA DE GESTIÓN
PERÍODO 2016
EVALUAR EL PLAN OPERATIVO ANUAL

POA-AC

7/10

Actividad	Objetivo Operativo	Recursos	Meta	Impacto	Monto	Tiempo
1. Elaboración del Proyecto para la implementación de Aceras, bordillos y Adoquinado de las calles adyacentes al mercado municipal 2. Contratación del proyecto 3. Ejecución del proyecto 4. Fiscalización del proyecto	Mejoramiento de la Calidad de vida de la población.	Financieros Humanos • Personal contratado	Obtener un 100% del proyecto implementado en el 2016	Se evidencia que existe un 100% de cumplimiento en el proyecto de aceras y bordillos, beneficiando a los habitantes del sector del mercado municipal.	\$ 117.248,96	Enero al 31/Dic/2016 S
1. Elaboración del Proyecto para reforzamiento de la loza del centro de capacitación de Sacramento. 2. Contratación del proyecto 3. Ejecución del proyecto 4. Fiscalización del proyecto	Mejoramiento de la Calidad de vida de la población.	Financieros Humanos • Personal contratado	Obtener un 100% del proyecto implementado en el 2016	En el reforzamiento de la loza. El GAD Municipal del Cantón Cumanda posee un 31% de cumplimiento debido a que la obra esta inconclusa.	\$ 5.473,32	Enero al 31/Dic/2016 *

S: Cumplido, verificado con documentos de sustento

✓: Comprobado

*****: Se ha cumplido parte de la obra

Realizado por:	CATN	Fecha:	11/05/2017
Revisado por:	CAVM/IPAG	Fecha:	

GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CUMANDA
AUDITORÍA DE GESTIÓN
PERÍODO 2016
INDICADORES DE GESTIÓN

IG1-AC

5/7

Objetivo 5: Mejoramiento de la Calidad de vida de la población.

INDICADOR DE EFICACIA						
Nombre del indicador	Fórmula de cálculo	Cálculo	Resultado	Unidad de medida y Umbral	Frecuencia	Ref. PT
Implementación de Aceras, bordillos y Adoquinado de las calles adyacentes al mercado municipal	$\frac{\text{Presupuesto devengado}}{\text{Presupuesto codificado}} * 100$	$\frac{117248,96}{117248,96} = 100\%$	100%	100%	Al final del ejercicio económico	Cédula presupuestaria de gastos y Plan Operativo Anual
Reforzamiento de la loza centro de capacitación de Sacramento.	$\frac{\text{Presupuesto devengado}}{\text{Presupuesto codificado}} * 100$	$\frac{1709,73}{5473,32} = 31\%$	31% H	100%	Al final del ejercicio económico	Cédula presupuestaria de gastos y Plan Operativo Anual
Interpretación: Se evidencia que existe un 100% de cumplimiento en el proyecto de aceras y bordillos, mientras que en el reforzamiento de la loza. El GAD Municipal del Cantón Cumanda posee un 31% de cumplimiento debido a que la obra esta inconclusa.						

H: Hallazgo

Realizado por:	CATN	Fecha:	12/05/2017
Revisado por:	CAVM/IPAG	Fecha:	

GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CUMANDA
AUDITORÍA DE GESTIÓN
PERÍODO 2016
EVALUAR EL PLAN OPERATIVO ANUAL

POA-AC

8/10

Actividad	Objetivo Operativo	Recursos	Meta	Impacto	Monto	Tiempo
Construcción de Bóvedas	Implementar bóvedas y nichos para solucionar el problema de requerimiento por parte del usuario.	Financieros Humanos • Personal contratado Materiales • Equipos materiales y	Obtener 100 bóvedas	El GAD Municipal no ha realizado la construcción de bóvedas, existe un porcentaje de cumplimiento del 0%, se puede calificar como una gestión deficiente en el uso de los recursos financieros.	\$ 40000,00	Enero al 31/Dic/2016 ?
Construcción de nichos para restos de cadáveres exhumado	Implementar bóvedas y nichos para solucionar el problema de requerimiento por parte del usuario.	Financieros Humanos • Personal contratado Materiales • Equipos materiales y	Obtener 100 nichos	El GAD Municipal no ha realizado la construcción de los nichos, existe un porcentaje de cumplimiento del 0%, se puede calificar como una gestión deficiente en el uso de los recursos financieros.	\$ 10000,00	Enero al 31/Dic/2016 ?

✓: Comprobado

?: Incumplimiento

Realizado por:	CATN	Fecha:	11/05/2017
Revisado por:	CAVM/IPAG	Fecha:	

GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CUMANDA
AUDITORÍA DE GESTIÓN
PERÍODO 2016
INDICADORES DE GESTIÓN

IG1-AC

6/7

Objetivo 6: Analizar el cumplimiento del presupuesto establecido para gastos en la construcciones de bóvedas y mantenimientos del cementerio municipal comparando el codificado vs el devengado durante el periodo 2016.

INDICADOR DE EFICACIA Y EFICIENCIA						
Nombre del indicador	Fórmula de cálculo	Cálculo	Resultado	Unidad de medida y Umbral	Frecuencia	Ref. PT
Inversión en las construcciones de bóvedas y mantenimientos del cementerio municipal.	$\frac{\text{Presupuesto utilizado en la construcción de bóvedas y mantenimiento 2016}}{\text{Presupuesto establecido para construcción de bóvedas 2016}} * 100$	$\frac{0,00}{40000,00} = 0\%$	0% H	100%	Al final del ejercicio económico	Cédula presupuestaria de gastos POA
	$\frac{\text{Nichos construidos}}{\text{Nº de nichos a construir}} * 100$	$\frac{0}{100} = 0\%$	0% H	100%	Al final del ejercicio económico	Cédula presupuestaria de gastos POA
Interpretación: Mide porcentualmente la eficacia del logro de un objetivo, el GAD Municipal del Cantón Cumanda no ha realizado la construcción de bóvedas y mantenimiento del cementerio municipal, como se evidencia existe un porcentaje de cumplimiento del 0%, se puede calificar como una gestión deficiente en el uso de los recursos financieros.						

H: Incumplimiento del presupuesto.

Realizado por:	CATN	Fecha:	12/05/2017
Revisado por:	CAVM/IPAG	Fecha:	

GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CUMANDA
AUDITORÍA DE GESTIÓN
PERÍODO 2016
EVALUAR EL PLAN OPERATIVO ANUAL

POA-AC

9/10

Actividad	Objetivo Operativo	Recursos	Meta	Impacto	Monto	Tiempo
1. Elaborar el Diagnóstico médico de cada servidor Municipal. 2. Realizar la valoración médica de inicio y fin de gestión del personal que labora en el GAD.	Vigilar la Salud y Seguridad de los Trabajadores.	Financieros Humanos • Médico Ocupacional	2 Chequeos médicos	Existe un 100% de cumplimiento debido a que se ha cumplido con todas las actividades de este proyecto	\$ 1.500,00	Enero al 31/Dic/ S 2016

S: Cumplido, verificado con documentos de sustento

✓ : Comprobado

Realizado por:	CATN	Fecha:	11/05/2017
Revisado por:	CAVM/IPAG	Fecha:	

GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CUMANDA
AUDITORÍA DE GESTIÓN
PERÍODO 2016
EVALUAR EL PLAN OPERATIVO ANUAL

POA-AC

10/10

Actividad	Objetivo Operativo	Recursos	Meta	Impacto	Monto	Tiempo
1. Capacitación en Enfermedades Profesionales. 2. Capacitación en prevención de Infecciones de Transmisión Sexual."	Capacitar al personal del GAD Cumandá sobre Enfermedades Profesionales	Financieros Humanos <ul style="list-style-type: none"> Médico Ocupacional Materiales <ul style="list-style-type: none"> Proyector Útiles de oficina Computadora 	2 charlas informativa	Se evidencia que existe un 0% de cumplimiento. El GAD Municipal del Cantón Cumanda no ha realizado las capacitaciones a sus servidores públicos sobre enfermedades profesionales.	\$ 300,00	Enero al 31/Dic/2016 ?

?: Incumplimiento

✓: Comprobado

Realizado por:	CATN	Fecha:	11/05/2017
Revisado por:	CAVM/IPAG	Fecha:	

GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CUMANDA
AUDITORÍA DE GESTIÓN
PERÍODO 2016
INDICADORES DE GESTIÓN

IG1-AC

7/7

Objetivo 7: Capacitar al personal del GAD Cumandá sobre Enfermedades Profesionales

INDICADOR DE EFICIENCIA						
Nombre del indicador	Fórmula de cálculo	Cálculo	Resultado	Unidad de medida y Umbral	Frecuencia	Ref. PT
En el año 2016 se realizarán al menos 2 evaluaciones de la salud de todos los trabajadores del GAD.	$\frac{\text{Evaluaciones de salud realizadas}}{\text{Evaluaciones de salud programadas}} * 100$	$\frac{2}{2} = 0\%$	100%	100%	Al final del ejercicio económico	Cédula presupuestaria de gastos y POA
A diciembre del año 2016 se habrán realizado al menos 2 capacitaciones sobre enfermedades profesionales.	$\frac{\text{Capacitaciones realizadas}}{\text{Numero de capacitaciones programadas}} * 100$	$\frac{0}{2} = 0\%$	0% H	100%	Al final del ejercicio económico	Cédula presupuestaria de gastos y POA
Interpretación: Mide porcentualmente la eficiencia en la utilización de los recursos, se evidencia que existe un 0% de cumplimiento. El GAD Municipal del Cantón Cumandá no ha realizado las capacitaciones a sus servidores públicos sobre enfermedades profesionales para lo cual existe una partida presupuestaria asignada con 300,00 dólares, así también ha presupuestado 1500, 00 dólares para evaluar la salud de sus servidores públicos, se ha cumplido con el objetivo planteado en el Plan Operativo Anual en un 100% utilizando 787,50 dólares del recurso financiero presupuestado.						

H: Incumplimiento del presupuesto

Realizado por:	CATN	Fecha:	12/05/2017
Revisado por:	CAVM/IPAG	Fecha:	

GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CUMANDA
AUDITORÍA DE GESTIÓN
PERÍODO 2016
EVALUAR EL PLAN OPERATIVO ANUAL - HALLAZGO

H/H3-AC

1/5

No.	REF. PT	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO
1	IG1-AC 1/7	El Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Cumanda en los objetivos del POA: Garantizar los derechos de la naturaleza y promover la sostenibilidad ambiental, territorial y global, posee un 0% de cumplimiento	Código Orgánico de Organización Territorial Naturaleza Jurídica Art. 65 - Funciones -44 La institución debe cumplir con lo presupuestado para que la gestión sea eficiente. Elaborar y ejecutar el plan cantonal de desarrollo, el de ordenamiento territorial y las políticas públicas en el ámbito de sus competencias y en su circunscripción territorial, de manera coordinada con la planificación nacional, regional, provincial y parroquia, y realizar en forma permanente, el seguimiento y rendición de cuentas sobre el cumplimiento de las metas establecidas.	<ul style="list-style-type: none"> Se presupuestó \$175000,00 para la implementación de un plan de manejo de agua, sin embargo posee un porcentaje de cumplimiento del 0%. Se presupuestó \$7500,00 para la protección ecológica en las riberas vulnerables, sin embargo posee un porcentaje de cumplimiento del 0%. Inexistencia de políticas de control y seguimiento de proyectos o programas 	<p>El GAD no está cumpliendo con los objetivos establecidos en el Plan Operativo Anual</p> <p>Inadecuada gestión administrativa por parte de la máxima autoridad</p> <p>Insatisfacción de necesidades de la ciudadanía</p>

Realizado por:	CATN	Fecha:	12/05/2017
Revisado por:	CAVM/IPAG	Fecha:	

GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CUMANDA
AUDITORÍA DE GESTIÓN
PERÍODO 2016
EVALUAR EL PLAN OPERATIVO ANUAL - HALLAZGO

H/H3-AC

2/5

No.	REF. PT	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO
2	IG1-AC 2/7	El Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Cumanda en el objetivos del POA: Garantizar los derechos de la naturaleza y promover un medio ambiente sano y sustentable, posee un 67% de cumplimiento.	Código Orgánico de Organización Territorial Naturaleza Jurídica Art. 65 - Funciones -44 Regular, prevenir y controlar la contaminación ambiental en el territorio cantonal de manera articulada con las políticas ambientales nacionales. Planificar, junto con otras instituciones del sector público y actores de la sociedad, el desarrollo cantonal y formular los correspondientes planes de ordenamiento territorial, de manera articulada con la planificación nacional, regional, provincial y parroquial, con el fin de regular el uso y la ocupación del suelo urbano y rural, en el marco de la interculturalidad y plurinacionalidad y el respeto a la diversidad.	<ul style="list-style-type: none"> Se presupuestó realizar el mantenimiento de 12 parques, áreas verdes y jardines de la ciudad, sin embargo se ha cumplido parcialmente con este programa. Inexistencia de políticas de control y seguimiento de proyectos o programas establecidos en el POA 	Parques, área verdes y jardines están en completo descuido Estos lugares están propicios para delinquir.

Realizado por:	CATN	Fecha:	12/05/2017
Revisado por:	CAVM/IPAG	Fecha:	

GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CUMANDA
AUDITORÍA DE GESTIÓN
PERÍODO 2016
EVALUAR EL PLAN OPERATIVO ANUAL - HALLAZGO

H/H3-AC

3/5

No.	REF. PT	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO
3	IG1-AC 5/7	El Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Cumanda en el objetivo del POA: Reforzamiento de la loza del centro de capacitación, posee un 31% de cumplimiento.	Código Orgánico de Organización Territorial Naturaleza Jurídica Art. 65 - Funciones -44 Ejecutar las competencias exclusivas y concurrentes reconocidas por la Constitución y la ley y en dicho marco, prestar los servicios públicos y construir la obra pública cantonal correspondiente con criterios de calidad, eficacia y eficiencia, observando los principios de universalidad, accesibilidad, regularidad, continuidad, solidaridad, interculturalidad, subsidiariedad, participación y equidad.	<ul style="list-style-type: none"> Se presupuestó \$ 5473.320 para reforzar la loza del centro de capacitación, sin embargo la obra se encuentra inconclusa se ha utilizado \$1709.73. del presupuesto total. Inexistencia de políticas de control y seguimiento de proyectos o programas establecidos en el POA 	<p>Paralización de la obra de reforzamiento</p> <p>Pérdida de recursos.</p>

Realizado por:	CATN	Fecha:	12/05/2017
Revisado por:	CAVM/IPAG	Fecha:	

GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CUMANDA
AUDITORÍA DE GESTIÓN
PERÍODO 2016
EVALUAR EL PLAN OPERATIVO ANUAL - HALLAZGO

H/H3-AC

4/5

No.	REF. PT	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO
4	IG1-AC 6/7	El GAD Municipal del cantón Cumanda no ha cumplido con los objetivos establecidos en el Plan Operativo Anual así tenemos que: <ul style="list-style-type: none"> Construcción de bóvedas y mantenimiento del cementerio municipal 	Código Orgánico Organización Territorial Autonomía Descentr. Art: 63 Funciones -64 Atribuciones La institución debe contribuir con obras para la ciudadanía, de esta manera gestionar los recursos presupuestados de una manera eficiente. Se debe realizar una gestión adecuada para realizar lo planificado y cumplir al 100% con los objetivos establecidos en el Plan Operativo Anual. (POA)	<ul style="list-style-type: none"> Falta de seguimiento a los proyectos establecidos en el POA Inexistencia de un responsable de evaluar el cumplimiento de cada proyecto, programa u obra que está establecido en el POA. 	Malestar e inconformidad en los ciudadanos del cantón Cumandá. Gestión ineficiente de los recursos financieros. presupuesto para beneficio de la ciudadanía

Realizado por:	CATN	Fecha:	12/05/2017
Revisado por:	CAVM/IPAG	Fecha:	

GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CUMANDA
AUDITORÍA DE GESTIÓN
PERÍODO 2016
EVALUAR EL PLAN OPERATIVO ANUAL - HALLAZGO

H/H3-AC

5/5

No.	REF. PT	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO
5	IG1-AC 7/7	El GAD Municipal del cantón Cumandá no ha cumplido con los objetivos establecidos en el Plan Operativo Anual así tenemos que: <ul style="list-style-type: none"> Capacitaciones a sus servidores públicos sobre enfermedades profesionales 	Código Orgánico Organización Territorial Autonomía Descentr. Art: 63 Funciones -64 Atribuciones La institución debe contribuir con obras para la ciudadanía, de esta manera gestionar los recursos presupuestados de una manera eficiente. Se debe realizar una gestión adecuada para realizar lo planificado y cumplir al 100% con los objetivos establecidos en el Plan Operativo Anual. (POA)	<ul style="list-style-type: none"> Se programó realizar 2 capacitaciones sobre enfermedades profesionales a los servidores públicos Falta de seguimiento a los proyectos establecidos en el POA Inexistencia de un responsable de evaluar el cumplimiento de cada proyecto, programa u obra que está establecido en el POA. 	Desconocimiento de las causas que generan las enfermedades profesionales Servidores públicos padecen de enfermedades profesionales

Realizado por:	CATN	Fecha:	12/05/2017
Revisado por:	CAVM/IPAG	Fecha:	

HOJA DE HALLAZGOS
GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CUMANDA
AUDITORÍA DE GESTIÓN
PERÍODO 2016
EVALUAR PLAN ANUAL DE CONTRATACIONES

PAC-AC

1/16

Procesos Régimen Especial									
Fecha de publicación	Código del proceso	Objeto del proceso	Estado del proceso	Presupuesto referencial	Proveedor adjudicado	Monto adjudicado	Monto de variación	Marcas de Auditoría	Comentario
2016-06-30 17:00:00	REGADMC C- 013-2016	Servicios de un medio de comunicación escrito para la publicación de una comunicación de inicio de control y la convocatoria para la lectura del borrador del informe al ex coordinador administrativo y desarrollo humano.	Ejecución de Contrato	\$104.00	Freire Heredia Manuel Marconi	\$118,56	\$14,56	S	Existe una variación de \$14,56 más de lo presupuestado
2016-06-22 14:20:00	REGADMC C- 009-2016	Servicios de un medio de comunicación escrito para la publicación de distintas actividades que lleva a cabo el GAD tanto en el ámbito turístico cultural, social y deportivo.	Ejecución de Contrato	\$650.00	Freire Heredia Manuel Marconi	\$650,00	\$0,00	S	El proceso se ha realizado con normalidad cumpliendo todos los pasos

S: Cumplido, verificado con documentos de sustento

Realizado por:	CATN	Fecha:	17/05/2017
Revisado por:	CAVM/IPAG	Fecha:	

GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CUMANDA
AUDITORÍA DE GESTIÓN
PERÍODO 2016
EVALUAR PLAN ANUAL DE CONTRATACIONES

PAC-AC

2/16

Fecha de publicación	Código del proceso	Objeto del proceso	Estado del proceso	Presupuesto referencial	Proveedor adjudicado	Monto adjudicado	Monto de variación	Marcas de Auditoría	Comentario
2016-06-21 13:00:00	RE-GADMCC-007-2016	Adquisición de repuestos para la volqueta Hyundai 08 de PLACAS HMA-1509.	Ejecución de Contrato	\$3,303.57	Guadalupe del Rocío Mejía Chicaiza	\$3,303.57	0,00	S	El proceso se ha realizado con normalidad cumpliendo todos los pasos
2016-06-20 16:00:00	REGADMC C- 008-2016	Servicios de un medio de comunicación escrito para la publicación de distintas actividades que lleva a cabo el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Cumandá tanto en el ámbito turístico, Cultural, social y deportivo.	Desierto	\$661.61	-	-	-	?	El proceso de declaro desierto por no haberse presentado oferta alguna

S: Cumplido, verificado con documentos de sustento **?:** Incumplimiento

Realizado por:	CATN	Fecha:	17/05/2017
Revisado por:	CAVM/IPAG	Fecha:	

GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CUMANDA
AUDITORÍA DE GESTIÓN
PERÍODO 2016
EVALUAR PLAN ANUAL DE CONTRATACIONES

PAC-AC

3/16

Fecha de publicación	Código del proceso	Objeto del proceso	Estado del proceso	Presupuesto referencial	Proveedor adjudicado	Monto adjudicado	Monto de variación	Marcas de Auditoría	Comentario
2016-06-07 13:01:00	REGADM CC- 006- 2016	Contratación de los servicios de un taller eléctrico con el fin de realizar todas las reparaciones, suministros repuestos, accesorios, y mano de obra necesarios para todas las unidades de la institución.	Ejecución de Contrato	\$5000,00	Morocho Yugsi Ángel Jacinto	\$4,385.97	\$614,63	S	Existe una variación de recursos de \$614,63
2016-02-15 12:00:00	REGADM CC- 005- 2016	Contratación de un medio de comunicación escrito	Ejecución de Contrato	1000,00	Flor Elizabeth Berrones Guevara	\$1000.00	0,00	S	El proceso se ha realizado con normalidad cumpliendo todos los pasos

S: Cumplido, verificado con documentos de sustento

Realizado por:	CATN	Fecha:	19/05/2017
Revisado por:	CAVM/IPAG	Fecha:	

GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CUMANDA
AUDITORÍA DE GESTIÓN
PERÍODO 2016
EVALUAR PLAN ANUAL DE CONTRATACIONES

PAC-AC

4/16

Fecha de publicación	Código del proceso	Objeto del proceso	Estado del proceso	Presupuesto referencial	Proveedor adjudicado	Monto adjudicado	Monto de variación	Marcas de Auditoría	Comentario
2016-01-25 17:20:00	REGADMC C- 003-2016	Contratación de un espacio televisivo a fin de exponer las actividades que el GAD municipal del cantón cumandá viene realizando por el progreso del cantón y a su vez aprovechar para promocionar los eventos culturales.	Ejecución de Contrato	\$1500,00	Hugo Leonardo Hidalgo Cortez	1500,00	0,00	S	El proceso se ha realizado con normalidad cumpliendo todos los pasos
2016-01-25 10:15:00	REGADMC C- 002-2016	Servicios de un taller industrial con el fin de que realice todas las reparaciones suministre repuestos, accesorios y mano de obra necesarias para la maquinaria pesada de la institución desde el mes de enero al 30 de junio de 2016.	Ejecución de Contrato	\$35,714.29	Ara Silva Manuel Ricardo	\$35,714.29	0,00	S	El proceso se ha realizado con normalidad cumpliendo todos los pasos

S: Cumplido, verificado con documentos de sustento

Realizado por:	CATN	Fecha:	19/05/2017
Revisado por:	CAVM/IPAG	Fecha:	

GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CUMANDA
AUDITORÍA DE GESTIÓN
PERÍODO 2016
EVALUAR PLAN ANUAL DE CONTRATACIONES

PAC-AC

5/16

Fecha de publicación	Código del proceso	Objeto del proceso	Estado del proceso	Presupuesto referencial	Proveedor adjudicado	Monto adjudicado	Monto de variación	Marcas de Auditoría	Comentario
2016-01-22 16:15:00	REGADM CC- 0001- 2016	Adquisición de repuestos y accesorios para los vehículos pesados y livianos del GAD. Cumanda desde el mes de enero a junio del 2016.	Ejecución de Contrato	\$26,785.71	Edgar Eduardo Tutasig Tenorio	\$26,785.71	0,00	S	El contrato no ha sido subido correctamente al portal
2016-01-14 16:30:00	REGADM CC- 001- 2016	Publicidad, promoción y difusión cultural, artística, deportiva, como fortalecimiento de las actividades turísticas del cantón Cumanda provincia de Chimborazo.	Ejecución de Contrato	\$25,000.00	León González Christian Humberto	\$25,000.00	0,00	S	La certificación presupuestaria no ha sido subida al portal

S: Cumplido, verificado con documentos de sustento

Realizado por:	CATN	Fecha:	19/05/2017
Revisado por:	CAVM/IPAG	Fecha:	

GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CUMANDA
AUDITORÍA DE GESTIÓN
PERÍODO 2016
EVALUAR PLAN ANUAL DE CONTRATACIONES

PAC-AC

6/16

Fecha de publicación	Código del proceso	Objeto del proceso	Estado del proceso	Presupuesto referencial	Proveedor adjudicado	Monto adjudicado	Monto de variación	Marcas de Auditoría	Comentario
2016-12-05 15:30:00	REGAMC C- 017- 2016	Publicación de una comunicación de inicio de control y la convocatoria para lectura del borrador del informe a los ex coordinadores administrativos, desarrollo humano y seguridad.	Ejecución de Contrato	\$104.00	Freire Heredia Manuel Marconi	\$104.00	0,00	S	El proceso se ha realizado con normalidad cumpliendo todos los pasos
2016-09-15 11:00:00	REGADM CC-016- 2016	Publicación de la resolución administrativa de declaratoria de utilidad pública y de interés social con fines de expropiación.	Ejecución de Contrato	\$390,00	Freire Heredia Manuel Marconi	\$390,00	0,00	S	El proceso se ha realizado con normalidad cumpliendo todos los pasos

S: Cumplido, verificado con documentos de sustento

Realizado por:	CATN	Fecha:	19/05/2017
Revisado por:	CAVM/IPAG	Fecha:	

GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CUMANDA
AUDITORÍA DE GESTIÓN
PERÍODO 2016
EVALUAR PLAN ANUAL DE CONTRATACIONES

PAC-AC

6/16

Fecha de publicación	Código del proceso	Objeto del proceso	Estado del proceso	Presupuesto referencial	Proveedor adjudicado	Monto adjudicado	Monto de variación	Marcas de Auditoría	Comentario
2016-07-04 16:30:00	REGADM CC- 012- 2016	Adquisición de repuestos y accesorios referentes a coronas para vehículos pesados del GAD. Cumanda.	Ejecución de Contrato	\$17,543.86	Guadalupe del Rocío Mejía Chicaiza	\$17,543.86	0,00	S	El proceso se ha realizado con normalidad cumpliendo todos los pasos
2016-07-04 11:00:00	REGADM CC- 010- 2016	Adquisición de repuestos y accesorios para los vehículos pesados y livianos del gad. Cumandá desde el mes de julio al 31 de diciembre del 2016	Ejecución de Contrato	\$26,315.79	Edgar Eduardo Tutasig Tenorio	\$26,315.79	0,00	S	El proceso se ha realizado con normalidad cumpliendo todos los pasos

S: Cumplido, verificado con documentos de sustento

Realizado por:	CATN	Fecha:	19/05/2017
Revisado por:	CAVM/IPAG	Fecha:	

GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CUMANDA
AUDITORÍA DE GESTIÓN
PERÍODO 2016
EVALUAR PLAN ANUAL DE CONTRATACIONES

PAC-AC

7/16

Procedimientos Especiales									
Fecha de publicación	Código del proceso	Objeto del proceso	Estado del proceso	Presupuesto referencial	Proveedor adjudicado	Monto adjudicado	Monto de variación	Marcas de Auditoría	Comentario
2016-04-22 12:30:00	PEGADM CC- 0001- 2016	Arrendamiento del local donde funciona el centro infantil abejitas laboriosas.	Finalizado	\$1,956.54	Paredes Fuentes Vilma Socorro	\$243,48	\$1713,06	S	El proceso ha finalizado con éxito

S: Cumplido, verificado con documentos de sustento

Realizado por:	CATN	Fecha:	19/05/2017
Revisado por:	CAVM/IPAG	Fecha:	

GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CUMANDA
AUDITORÍA DE GESTIÓN
PERÍODO 2016
EVALUAR PLAN ANUAL DE CONTRATACIONES

PAC-AC

8/16

Procesos Subasta Inversa									
Fecha de publicación	Código del proceso	Objeto del proceso	Estado del proceso	Presupuesto referencial	Proveedor adjudicado	Monto adjudicado	Monto de variación	Marcas de Auditoría	Comentario
08/03/2016	SIEGADM CC -0003-2016	Adquisición de materiales para el mejoramiento de sistemas de agua y alcantarillado en varios recintos de	Adjudicado - Registro de Contratos	\$ 90,670.76	Martha Cecilia Moyon Llamuca	\$80,500.00	\$10170,56	S	Existe una diferencia de \$11179,56
04/03/2016	SIEGADM CC -0006-2016	Proveedor (a) que entregará alimentos preparados a los tres centros infantiles del buen vivir del cantón Cumanda (abejitas laboriosas, corazón feliz y gotitas de miel) desde el 01 de marzo al 31 de diciembre de 2016	Adjudicado - Registro de Contratos	\$ 67,500.00	Marjorie Yesenia Cullo Avilés	\$64,125.00	\$3375,00	S	Existe una diferencia de \$3375,00

S: Cumplido, verificado con documentos de sustento

Realizado por:	CATN	Fecha:	19/05/2017
Revisado por:	CAVM/IPAG	Fecha:	

GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CUMANDA
AUDITORÍA DE GESTIÓN
PERÍODO 2016
EVALUAR PLAN ANUAL DE CONTRATACIONES

PAC-AC

9/16

Fecha de publicación	Código del proceso	Objeto del proceso	Estado del proceso	Presupuest o referencial	Proveedor adjudicado	Monto adjudicado	Monto de variación	Marcas de Auditoría	Comentario
04/03/2016	SIEGAD MCC - 0004-2016	Adquisición de toners para cada una de las áreas del GAD cumanda	Finalizada	\$11,059.15	Quishpe Vichisela Luis Efraín	\$11,039.00	\$20,15	S	Existe una diferencia de \$20,11
25/02/2016	SIEGAD MCC - 0005-2016	Adquisición de varias máquinas vibrador mecánico, vibro compactador mecánico, concretara de 1 1/2 o 2 sacos, hidro avadora, 100 metros de formaletas metálicas, 6 carretillas grandes, vibroapisonador, 4 cilindros de prueba, 1 buggy, 6 palas grandes 6 machetes grandes, 3 escobas plásticas, 6 picos, 3 martillos grandes de 20 oz, 6 combos	Ejecución de Contrato	\$21,706.59	Jorge Antonio Ruilova Acevedo	\$20,187.13	1519,46	S	Existe una diferencia de \$1519,46

S: Cumplido, verificado con documentos de sustento

Realizado por:	CATN	Fecha:	19/05/2017
Revisado por:	CAVM/IPAG	Fecha:	

GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CUMANDA
AUDITORÍA DE GESTIÓN
PERÍODO 2016
EVALUAR PLAN ANUAL DE CONTRATACIONES

PAC-AC

10/16

Fecha de publicación	Código del proceso	Objeto del proceso	Estado del proceso	Presupuest o referencial	Proveedor adjudicado	Monto adjudicado	Monto de variación	Marcas de Auditoría	Comentario
26/01/2016	SIEGAD MCC - 0002-2016	Compra de materiales para la ejecución del proyecto mantenimiento de la red vial de los recintos del cantón Cumanda	Ejecución de Contrato	\$ 27,746.40	Esteban Raúl Alvear Calderón	\$ 27,732.00	\$14,40	S	Existe una diferencia de \$14,40
25/01/2016	SIEGAD MCC - 0001-2016	Adquisición de varias máquinas (vibrador mecánico, vibrocompactador mecánico, concretera de 1 1/2 o 2 sacos, hidrolavadora, 100 metros de formaletas metálicas, 6 carretillas grandes, vibroapisonador, 4 cilindros de prueba, 1 buggy, 6 palas grandes, 6 machetes grandes, 3 escobas plásticas, 6 picos, 3 martillos grandes de 20 oz, 6	Desierta	\$\$21,706.59	-	-	-	?	La entidad responsable del proceso, no finalizó la calificación de acuerdo al cronograma establecido

?: Incumplimiento

S: Cumplido, verificado con documentos de sustento

Realizado por:	CATN	Fecha:	19/05/2017
Revisado por:	CAVM/IPAG	Fecha:	

GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CUMANDA
AUDITORÍA DE GESTIÓN
PERÍODO 2016
EVALUAR PLAN ANUAL DE CONTRATACIONES

PAC-AC

11/16

Fecha de publicación	Código del proceso	Objeto del proceso	Estado del proceso	Presupuesto referencial	Proveedor adjudicado	Monto adjudicado	Monto de variación	Marcas de Auditoría	Comentario
05/12/2016	SIEGAD MCC - 0010-2016	Mejoramiento del sistema de agua con la sustitución de manguera reforzada. Para varios recintos: San Miguel De Bucay Chico, La Holanda, Sacramento, Guagal Y Santa Rosa De Suncamal	Ejecución de Contrato	\$37,623.02	Martha Cecilia Moyon Llamuca	\$ 28,446.00	\$9177,02	S	Existe una diferencia de \$9177,02
13/10/2016	SIEGAD MCC - 0009-2016	Adquisición de toners para cada una de las áreas del GAD Cumandà para el segundo semestre del presente año	Desierta	\$ 13,090.50	-	-	-	?	La entidad responsable del proceso, no finalizó la calificación de acuerdo al cronograma establecido

?: Incumplimiento

S: Cumplido, verificado con documentos de sustento

Realizado por:	CATN	Fecha:	19/05/2017
Revisado por:	CAVM/IPAG	Fecha:	

GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CUMANDA
AUDITORÍA DE GESTIÓN
PERÍODO 2016
EVALUAR PLAN ANUAL DE CONTRATACIONES

PAC-AC

12/16

Fecha de publicación	Código del proceso	Objeto del proceso	Estado del proceso	Presupuesto referencial	Proveedor adjudicado	Monto adjudicado	Monto de variación	Marcas de Auditoría	Comentario
18/08/2016	SIEGAD MCC - 0008-2016	Adquisición de materiales para la unidad de medio ambiente	Finalizada	\$ 6,563.20	Lara Silva Edison Renán	6,169.41	\$393,79	S	Existe una diferencia de \$393,79
15/08/2016	SIEGAD MCC - 0007-2016	Adquisición de llantas, tubos, aros y moñones para maquinaria del Gad Cumandà	Ejecución de Contrato	\$37,580.00	Juan Carlos Sinchi Tutasig	\$24,000.00	\$13580,00	S	Existe una diferencia de \$13580,00

S: Cumplido, verificado con documentos de sustento

Realizado por:	CATN	Fecha:	19/05/2017
Revisado por:	CAVM/IPAG	Fecha:	

GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CUMANDA
AUDITORÍA DE GESTIÓN
PERÍODO 2016
EVALUAR PLAN ANUAL DE CONTRATACIONES

PAC-AC

13/16

Procesos Menor Cuantía Obra									
Fecha de publicación	Código del proceso	Objeto del proceso	Estado del proceso	Presupuesto referencial	Proveedor adjudicado	Monto adjudicado	Monto de variación	Marcas de Auditoría	Comentario
25/02/2016	MCOGA DMCC-0002-2016	Regeneración urbana, aceras, bordillos adoquinado en la calle Carlos Espinoza y digno Espinoza barrio 28 de Enero	Adjudicado - Registro de Contratos	\$34,795.42	Consorcio 9 de Octubre	\$34,795.42	\$0,00	S	El proceso ha finalizado con éxito
22/01/2016	MCOGA DMCC-0001-2016	Mejoramiento de la cancha deportiva del barrio los andes	Adjudicado - Registro de Contratos	\$17,137.91	Consorcio los Andes	\$17,137.91	\$0,00	S	El proceso ha finalizado con éxito

S: Cumplido, verificado con documentos de sustento

Realizado por:	CATN	Fecha:	19/05/2017
Revisado por:	CAVM/IPAG	Fecha:	

GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CUMANDA
AUDITORÍA DE GESTIÓN
PERÍODO 2016
EVALUAR PLAN ANUAL DE CONTRATACIONES

PAC-AC

14/16

Fecha de publicación	Código del proceso	Objeto del proceso	Estado del proceso	Presupuesto referencial	Proveedor adjudicado	Monto adjudicado	Monto de variación	Marcas de Auditoría	Comentario
18/01/2016	MCOGA DMCC-0014-2015	Mejoramiento de la cancha deportiva del barrio los andes	Desierta	\$ 17,137.91	-	-	-	?	Los proveedores no cumplieron con las características requeridas
07/09/2016	MCOGA DMCC-0007-2016	Regeneración urbana, aceras, bordillos adoquinado de las calles Jaime cabrera entre Abdón Calderón y Carchi; calle Riobamba entre celinda muñoz y Jaime cabrera; calle Eugenio espejo entre celinda muñoz y Jaime cabrera, calle celinda muñoz entre calle Riobamba.	Adjudicado - Registro de Contratos	\$188,541.52	Constructor a Silva Miranda Ingeniería y Servicios	\$188541,52	\$0,00	S	El proceso ha finalizado con éxito

S: Cumplido, verificado con documentos de sustento

?: Incumplimiento

Realizado por:	CATN	Fecha:	19/05/2017
Revisado por:	CAVM/IPAG	Fecha:	

GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CUMANDA
AUDITORÍA DE GESTIÓN
PERÍODO 2016
EVALUAR PLAN ANUAL DE CONTRATACIONES

PAC-AC

15/16

Fecha de publicación	Código del proceso	Objeto del proceso	Estado del proceso	Presupuesto referencial	Proveedor adjudicado	Monto adjudicado	Monto de variación	Marcas de Auditoría	Comentario
21/11/2016	MCOGAD MCC-0008-2016	Mejoramiento de canchas deportivas en varios recintos del cantón Cumanda (Recintos: Colinas de Bucay Chico, La Argentina y Chalguayacu)	Adjudicado - Registro de Contratos	\$22,709.43	Constructor a Silva Miranda Ingeniería y Servicios	\$22,709.43	-\$0,00	S	No se ha subido el contrato al portal de compras publicas
26/08/2016	MCOGAD MCC-0006-2016	Implementación de una losa de piso de hormigón armado en la vía a Naranjapata para el mejoramiento del sistema vial en el cantón Cumanda	Adjudicado - Registro de Contratos	\$15,099.15	Constructor a Silva Miranda Ingeniería y Servicios	\$15,099.15	\$0,00	S	El proceso ha finalizado con éxito

S: Cumplido, verificado con documentos de sustento

Realizado por:	CATN	Fecha:	19/05/2017
Revisado por:	CAVM/IPAG	Fecha:	

GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CUMANDA
AUDITORÍA DE GESTIÓN
PERÍODO 2016
EVALUAR PLAN ANUAL DE CONTRATACIONES

PAC-AC

16/16

Fecha de publicación	Código del proceso	Objeto del proceso	Estado del proceso	Presupuesto referencial	Proveedor adjudicado	Monto adjudicado	Monto de variación	Marcas de Auditoría	Comentario
15/08/2016	MCOGAD MCC-0005-2016	Implementación de una losa de piso de hormigón armado en la vía a Naranjapata para el mejoramiento del sistema vial en el cantón Cumandá.	Desierta	\$15,099.15	-	-	-	?	La Entidad ha incumplido lo dispuesto en los artículos 31 de la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública y 21 de su Reglamento General
01/07/2016	MCOGAD MCC-0004-2016	Implementación de un Sistema de Badem en la vía a Naranjapata para el mejoramiento del sistema vial en el recinto	Desierta	\$13,871.76	-	-	-	?	Por no haberse presentado oferta alguna

?: Incumplimiento

Realizado por:	CATN	Fecha:	19/05/2017
Revisado por:	CAVM/IPAG	Fecha:	

GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CUMANDA
AUDITORÍA DE GESTIÓN
PERÍODO 2016
INDICADORES DE GESTIÓN

IG-AC

1/6

Objetivo 1: Analizar los proceso de contratación que se declararon desiertos, durante el periodo 2016.

INDICADOR DE EFECTIVIDAD						
Nombre del indicador	Fórmula de cálculo	Cálculo	Resultado	Unidad de medida y Umbral	Frecuencia	Ref. PT
Efectividad en los procesos de contratación	$\frac{1 - (\text{N}^\circ \text{ de procesos desiertos, periodo 2016})}{\text{N}^\circ \text{ de procesos iniciados, periodo 2016}} * 100$	$\frac{1 - (6)}{37} * 100$	83,78% H	100%	Al final del ejercicio económico	Reporte de procesos de contratación y adquisiciones realizados en el ejercicio fiscal 2016
Interpretación: De la totalidad de procesos de contratación iniciados durante el período 2016, el 83,78 % fueron finalizados con normalidad y el 16,22 se declararon desiertos						

H: Procesos desiertos

Realizado por:	CATN	Fecha:	22/05/2017
Revisado por:	CAVM/IPAG	Fecha:	

GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CUMANDA
AUDITORÍA DE GESTIÓN
PERÍODO 2016
INDICADORES DE GESTIÓN

IG-AC

2/6

Objetivo 2: Analizar los procesos de contratación finalizados, durante el periodo 2016.

INDICADOR DE EFICIENCIA						
Nombre del indicador	Fórmula de cálculo	Cálculo	Resultado	Unidad de medida y Umbral	Frecuencia	Ref. PT
Eficiencia en los procesos de contratación	$\frac{\text{Nº de procesos finalizados, periodo 2016}}{\text{Nº de procesos iniciados en el periodo 2016}} * 100$	$\frac{10}{37} * 100$	27,03% H	100%	Al final del ejercicio económico	Reporte de procesos de contratación y adquisiciones realizados en el ejercicio fiscal 2016
Interpretación: De la totalidad de procesos de contratación efectuados durante el año 2016, el 27,03 % fueron finalizados con normalidad, mientras que el 72,97% se encuentran en ejecución.						

H: Incumplimiento de proyectos

Realizado por:	CATN	Fecha:	23/05/2017
Revisado por:	CAVM/IPAG	Fecha:	

GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CUMANDA
AUDITORÍA DE GESTIÓN
PERÍODO 2016
INDICADORES DE GESTIÓN

IG-AC

3/6

Objetivo 3: Determinar el nivel de cumplimiento del presupuesto establecido en el Plan Anual de Contratación

INDICADOR DE EFICACIA						
Nombre del indicador	Fórmula de cálculo	Cálculo	Resultado	Unidad de medida y Umbral	Frecuencia	Ref. PT
Planificación del Plan Anual de Contrataciones PAC	$\frac{\text{Total adjudicado, periodo 2016}}{\text{Total Plan Anual de Contrataciones, periodo 2016}} * 100$	$\frac{965716,74}{2459587,68} * 100$	39,26% H	100%	Al final del ejercicio económico	Reporte de procesos de contratación y adquisiciones realizados en el ejercicio fiscal 2016
Interpretación: De la totalidad del presupuesto establecido en el Plan Anual de Contratación para el año 2016, se ejecutó el 39,26%, se evidencia una inadecuada gestión de los recursos financieros.						

H: Incumplimiento del presupuesto.

Realizado por:	CATN	Fecha:	26/05/2017
Revisado por:	CAVM/IPAG	Fecha:	

GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CUMANDA
AUDITORÍA DE GESTIÓN
PERÍODO 2016
INDICADORES DE GESTIÓN

IG-AC

4/6

Objetivo 4: Establecer el porcentaje de contrataciones por Procesos de Régimen Especial

INDICADOR DE EFICACIA						
Nombre del indicador	Fórmula de cálculo	Cálculo	Resultado	Unidad de medida y Umbral	Frecuencia	Ref. PT
Eficacia en la aplicación de los Mecanismos de Contratación	$\frac{\text{N° de contrataciones por Procesos de Régimen Especial, periodo 2016}}{\text{N° de procesos iniciados en el periodo 2016}} * 100$	$\frac{18}{37} * 100$	48,65%	Numero de procesos 37	Al final del ejercicio económico	Reporte de procesos de contratación y adquisiciones realizados en el ejercicio fiscal 2016
Interpretación: Del 100% de los procesos de contratación efectuados en el primer semestre del año 2016, el 48,65% se realizaron aplicando el mecanismo de Procesos Régimen Especial.						

Realizado por:	CATN	Fecha:	26/05/2017
Revisado por:	CAVM/IPAG	Fecha:	

GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CUMANDA
AUDITORÍA DE GESTIÓN
PERÍODO 2016
INDICADORES DE GESTIÓN

IG-AC

5/6

Objetivo 5: Establecer el porcentaje de contrataciones por Procesos de Subasta Inversa

INDICADOR DE EFICACIA						
Nombre del indicador	Fórmula de cálculo	Cálculo	Resultado	Unidad de medida y Umbral	Frecuencia	Ref. PT
Eficacia en la aplicación de los Mecanismos de Contratación	$\frac{\text{Nº de contrataciones por Procesos de Subasta Inversa, periodo 2016}}{\text{Nº de procesos iniciados en el periodo 2016}} * 100$	$\frac{10}{37} * 100$	27%	Numero de procesos 37	Al final del ejercicio económico	Reporte de procesos de contratación y adquisiciones realizados en el ejercicio fiscal 2016
Interpretación: Del 100% de los procesos de contratación efectuados en el primer semestre del año 2016, el 27% se realizaron aplicando el mecanismo de Procesos de Subasta Inversa.						

Realizado por:	CATN	Fecha:	26/05/2017
Revisado por:	CAVM/IPAG	Fecha:	

GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CUMANDA
AUDITORÍA DE GESTIÓN
PERÍODO 2016
INDICADORES DE GESTIÓN

IG-AC

6/6

Objetivo 6: Establecer el porcentaje de contrataciones por Procesos de Subasta Inversa

INDICADOR DE EFICACIA						
Nombre del indicador	Fórmula de cálculo	Cálculo	Resultado	Unidad de medida y Umbral	Frecuencia	Ref. PT
Eficacia en la aplicación de los Mecanismos de Contratación	$\frac{\text{Nº de contrataciones por Procesos Menor Cuantía Obra, periodo 2016}}{\text{Nº de procesos iniciados en el periodo 2016}} * 100$	$\frac{8}{37} * 100$	21,62%	Numero de procesos 37	Al final del ejercicio económico	Reporte de procesos de contratación y adquisiciones realizados en el ejercicio fiscal 2016
Interpretación: Del 100% de los procesos de contratación efectuados en el primer semestre del año 2016, el 21,62% se realizaron aplicando el mecanismo de Procesos Menor Cuantía Obra.						

Realizado por:	CATN	Fecha:	26/05/2017
Revisado por:	CAVM/IPAG	Fecha:	

GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CUMANDA
AUDITORÍA DE GESTIÓN
PERÍODO 2016
HOJA DE HALLAZGOS

H/H3-AC

1/3

No.	REF. PT	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO
1	IG-AC 1/6	El GAD Municipal del cantón Cumandá de la totalidad de procesos de contratación subidos al portal durante el período 2016, el 83,78 % fueron finalizados con normalidad y el 16,22% se declararon desiertos.	Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública Art. 21.- Portal De Compras Públicas.- El portal de Compras públicas contendrá, el listado de las instituciones y contratistas del SNCP, informes de las Entidades Contratantes, estadísticas, contratistas incumplidos, la información sobre el estado de las contrataciones públicas.	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Los proveedores no cumplieron con las características requirentes ▪ La entidad responsable del proceso, no finalizó la calificación de acuerdo al cronograma establecido ▪ La entidad responsable del proceso, no finalizó la calificación de acuerdo al cronograma establecido ▪ El proceso de declaro desierto por no haberse presentado oferta alguna 	<p>Malestar e inconformidad en los ciudadanos del cantón Cumanda.</p> <p>Gestión ineficiente de los recursos financieros.</p>

Realizado por:	CATN	Fecha:	29/06/2017
Revisado por:	CAVM/IPAG	Fecha:	

GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CUMANDA
AUDITORÍA DE GESTIÓN
PERÍODO 2016
HOJA DE HALLAZGOS

H/H3-AC

2/3

No.	REF. PT	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO
2	IG-AC 2/6	De la totalidad de procesos de contratación efectuados durante el año 2016, el 27,03 % fueron finalizados con normalidad, mientras que el 72,97% se encuentran en ejecución.	Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública Art. 21.- Portal De Compras Públicas.- El portal de Compras públicas contendrá, el listado de las instituciones y contratistas del SNCP, informes de las Entidades Contratantes, estadísticas, contratistas incumplidos, la información sobre el estado de las contrataciones públicas.	<ul style="list-style-type: none"> Los proyectos y programas han sido planificados a largo plazo. Existe paralización de las obras por falta de compromiso de los contratistas. 	<p>Retraso en el mejoramiento de calidad de vida de los habitantes del cantón</p> <p>Incumplimiento del presupuesto establecido para obras y proyectos</p>

Realizado por:	CATN	Fecha:	29/06/2017
Revisado por:	CAVM/IPAG	Fecha:	

GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CUMANDA
AUDITORÍA DE GESTIÓN
PERÍODO 2016
HOJA DE HALLAZGOS

H/H3-AC

3/3

No.	REF. PT	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO
3	IG-AC 3/6	De la totalidad del presupuesto establecido en el Plan Anual de Contratación para el año 2016, se ejecutó el 39.26%.	Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública Art. 22.- Plan anual de contratación.- Las Entidades Contratantes, para cumplir con los objetivos del Plan Nacional de Desarrollo, sus objetivos y necesidades institucionales, formularán el Plan Anual de Contratación con el presupuesto correspondiente, de conformidad a la planificación plurianual de la Institución, asociados al Plan Nacional de Desarrollo y a los presupuestos del Estado	<ul style="list-style-type: none"> Algunas obras, programas y proyectos se declararon desiertos. En el Plan Anual de Contratación se presupuestó un valor elevado de algunos bienes. 	<p>Incumplimiento del presupuesto establecido en el Plan Anual de Contratación</p> <p>Inadecuada gestión de los recursos financieros.</p>

Realizado por:	CATN	Fecha:	02/06/2017
Revisado por:	CAVM/IPAG	Fecha:	



GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CUMANDA
Abdón Calderón y Simón Bolívar
042 727366 – 600 Ext. 16



Torres & Asociados

FASE IV: REDACCIÓN DEL INFORME Y COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

AUDITORÍA DE GESTIÓN PERÍODO 2016

Objetivo del Programa: Emitir las respectivas conclusiones y recomendaciones en el informe de auditoría de gestión.

Nº	PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA	REF.: P/T	FECHA	ELAB. POR
1	Elaboración del borrador del informe	BIA-AC 1/	05/06/2017	CATN
2	Emita notificación para lectura del borrador del informe	NBI -AC 1/1	05/06/2017	CATN
3	Emitir carta de presentación	CP -AC 1/1	05/06/2017	CATN
4	Elabore el informe final de Auditoría	IA-AC 1/19	06/06/2017	CATN
5	Elabore acta final de conferencia de la auditoría	ACF-AC 1/1	09/06/2017	CATN

Realizado por:	CATN	Fecha:	17/04/2017
Revisado por:	CAVM/IPAG	Fecha:	



GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CUMANDA
AUDITORÍA DE GESTIÓN
PERÍODO 2016
NOTIFICACIÓN LECTURA DEL INFORME

NBI-AC

1/1

Cumanda; 05 de junio de 2017

Señor

Marco Eli Maquisaca Silva

ALCALDE DEL GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CUMANDA

Presente.-

Me dirijo a usted muy respetuosamente, deseándole el mejor de los éxitos en sus funciones. Pongo en su conocimiento que el día 09 de junio de 2017, se procederá a dar lectura del borrador del informe de auditoría del período 2016 del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Cumanda.

Para lo cual se solicita la asistencia del personal involucrados en el proceso de auditoría, así como interesados que formen parte de la institución examinada.

La diligencia se llevará a cabo en las instalaciones del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Cumanda ubicado en las calles Abdón Calderón y Simón Bolívar. En caso de no poder asistir personalmente, agradeceré notificar por escrito, indicando los nombres, apellidos y número de cédula de ciudadanía de la persona que participará en su representación.

Atentamente;

Carmen Alexandra Torres Naula
AUDITORA

Realizado por:	CATN	Fecha:	05/06/2017
Revisado por:	CAVM/IPAG	Fecha:	

Cumanda; 05 de junio de 2017

Señor

Marco Eli Maquisaca Silva

ALCALDE DEL GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CUMANDA

Presente.-

De mi consideración:

1. Hemos realizado el examen de Auditoría de Gestión al GAD Municipal del Cantón Cumanda con la aplicación de cuestionarios de control interno (método COSO I) y otras técnicas de auditoría como: la observación, la verificación para el periodo 2016. El establecimiento y mantenimiento de una buena gestión es responsabilidad de la administración de la institución, nuestra responsabilidad consiste en emitir una opinión clara y precisa sobre la seguridad en cuanto al logro de los objetivos, eficacia y eficiencia de las actividades.

2. El análisis se realizó en base a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas. Estas normas requieren que se planifique y ejecute la evaluación de las actividades, de tal manera que pueda obtener la seguridad que la aplicación del sistema de control interno es el adecuado. La evaluación incluye el entendimiento y estudio de los componentes. Considero que el estudio realizado proporciona una base razonable para expresar una opinión acertada sobre lo analizado.

3. El resultado de la evaluación de los cinco componentes del control interno a través del método COSO I nos da como resultado global un Nivel de Confianza Moderada (67%) y un Nivel de Riesgo Moderado (33%), así como el cumplimiento de los objetivos establecidos en el POA y el PAC considero que se está cumpliendo en forma parcial.

Atentamente;

Carmen Alexandra Torres Naula
AUDITORA

Realizado por:	CATN	Fecha:	05/06/2017
Revisado por:	CAVM/IPAG	Fecha:	

CAPÍTULO I

INFORMACIÓN INTRODUCTORIA

- **Antecedentes**

La Constitución de la República del Ecuador, establece que los gobiernos autónomos descentralizados gozarán de autonomía política administrativa y financiera, y se regirán por los principios de solidaridad, subsidiaridad, equidad interterritorial, integración y participación ciudadana.

- **Objetivo de la Auditoría**

Realizar una Auditoría de Gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Cumandá, correspondiente al periodo 2016, a fin de lograr eficiencia y eficacia en su gestión.

- **Alcance**

La auditoría de gestión comprende del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016, periodo en el cual se evaluara el cumplimiento del: Plan operativo Anual, procesos de selección del personal, proceso de adquisiciones y la aplicación de leyes que regulan a la entidad.

Se aplicará pruebas de carácter selectivo para obtener una seguridad razonable de la auditoría aplicada y otros datos fuentes que servirán para reunir evidencia suficiente y competente para formar y justificar el informe.

- **Naturaleza de la Auditoría**

La naturaleza de la presente Auditoría de Gestión estará compuesta por:

- ✓ Evaluación del Sistema de Control interno.
- ✓ Aplicación de indicadores de gestión
- ✓ Evaluación del Cumplimiento del Plan Operativo Anual

Realizado por:	CATN	Fecha:	06/06/2017
Revisado por:	CAVM/IPAG	Fecha:	

- **Metodología del Trabajo**

PLANEACIÓN: Consiste en la comprensión de las actividades de la entidad, procesos de gestión, cumplimiento del presupuesto establecido, en esta fase se determinará los programas de auditoría que servirá de guía para la ejecución de la misma.

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO: El objetivo de la evaluación del control interno, es confirmar que se esté operando en forma efectiva durante todo el ejercicio. Las pruebas de controles se basarán en cuestionamientos sustentatorios complementados con la observación y examen de la evidencia documental.

EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA DE GESTIÓN: Esta auditoría se realizará con el propósito de evaluar la gestión y desempeño institucional, así como el cumplimiento del Plan Operativo Anual, verificando la existencia de objetivos y planes coherentes y realistas, mediante la aplicación de indicadores de gestión para medir el grado de eficiencia, eficacia.

COMUNICACIÓN DE RESULTADOS: Al final de la aplicación del proceso de la auditoría de gestión se presentará un informe con los siguientes alcances:

- ✓ Evaluación integral de Control interno
- ✓ Conclusiones y recomendaciones de la auditoría de gestión

Cualquiera que sea el resultado del trabajo, el informe que se emitirá, será entregado para efecto de su análisis y estandarización para uso futuros.

- **Otras metodologías a utilizar**

- ✓ Entrevistas
- ✓ Cuestionarios
- ✓ Método COSO I para evaluar el control interno
- ✓ Observación de documentos de sustento

Realizado por:	CATN	Fecha:	06/06/2017
Revisado por:	CAVM/IPAG	Fecha:	

- **Términos del Convenio**

- d. La Auditoría de Gestión será realizada por un contador público profesional.
- e. Se actuará como profesional independiente, sin subordinación laboral, limitación de tiempo ni horario pero con toda la amplitud que sea necesaria.
- f. Para poder desarrollar la Auditoría de Gestión, la entidad se compromete a mantener los documentos y archivos ordenados, facilidad de inspección física de los documentos, planes de gestión, cumplimiento de leyes, regulaciones y a suministrar toda la información necesaria para el cumplimiento del objetivo de la Auditoría.

- **Tiempo estimado para la ejecución**

La fecha de inicio de la Auditoría es el 17 de abril de 2017, el tiempo que ha presupuestado para el cumplimiento del trabajo es de 40 días laborables

- **Equipo de trabajo**

EQUIPO DE TRABAJO	RESPONSABILIDADES
Jefe de Equipo	Programa, dirige, supervisa, prepara y presenta informe.
Auditor Señor	Apoya en la definición de los procesos de la auditoría.
Auditor Junior	Realiza el trabajo bajo la dirección del jefe de equipo.

Realizado por:	CATN	Fecha:	06/06/2017
Revisado por:	CAVM/IPAG	Fecha:	

- **Información legal**

Tipo de la Norma	Norma Jurídica
Carta Suprema	Constitución de la República del Ecuador
Código	Código Orgánico de Coordinación Territorial, Descentralización y Autonomía - COOTAD
	Código del Trabajo
Ley Orgánica	Ley Orgánica de Transparencia y Acceso a la Información Pública (LOTAIP)
	Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública (LOSNCPP)
	Ley Orgánica de Garantías Jurisdiccionales y Control Constitucional (LOGJCC)
	Ley Orgánica de Servicio Público (LOSEP)
	Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado
	Ley Orgánica del Consejo de Participación Ciudadana y Control Social (CPCCS)
Reglamentos de Leyes	Reglamento General a la Ley Orgánica de Transparencia y Acceso a la Información Pública (LOTAIP)
	Reglamento General a la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública (LOSNCPP)
	Reglamento a la Ley Orgánica de Garantías Jurisdiccionales y Control Constitucional (LOGJCC) Reglamento a la Ley Orgánica de Servicio Público (LOSEP)
	Reglamento del Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas

Realizado por:	CATN	Fecha:	06/06/2017
Revisado por:	CAVM/IPAG	Fecha:	

CAPÍTULO II

RESULTADOS DEL CONTROL INTERNO

Cumanda, 05 de mayo de 2017

Señor
Marco Eli Maquisaca Silva
ALCALDE DEL GAD MUNICIPAL DEL CANTÓN CUMANDA
Presente.-

De mi consideración:

Como parte de la auditoría de gestión que se está ejecutando en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Cumanda, por el período 2016, se ha examinado los procedimientos del sistema de control interno de acuerdo con los componentes del COSO I. Nuestra evaluación fue realizada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría, Normas de control interno para las entidades, organismos del sector público y de las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos, reglamentos y leyes ecuatorianas, lo cual permitió que se evaluará la efectividad de los procedimientos de control interno establecidos para proteger los recursos y la integridad de la información financiera y su gestión, la evaluación se realizó a base de pruebas selectivas.

Debido a la naturaleza de nuestra evaluación, los resultados se encuentran expresados en los comentarios que se comunica a continuación.

Cordialmente;

Carmen Alexandra Torres Naula
AUDITORA

Realizado por:	CATN	Fecha:	06/06/2017
Revisado por:	CAVM/IPAG	Fecha:	

AMBIENTE DE CONTROL

1. Integridad y valores éticos

Debilidad encontrada

La entidad no toma decisiones de acuerdo a los valores éticos, no se sanciona a los servidores públicos que actúan en contra de los valores éticos. Las autoridades del GAD no consideran a la integridad y los valores éticos como elementos esenciales del ambiente de control y el monitoreo de los otros componentes del control interno, debido a que no existe políticas para el cumplimiento de este componente.

Recomendación N° 1

Al Alcalde: Establecer los principios y valores éticos como parte de la cultura organizacional para que perduren frente a los cambios de las personas de libre remoción; estos valores rigen la conducta de su personal, orientando su integridad y compromiso hacia la organización.

2. Políticas y prácticas de talento humano

Debilidad encontrada

La entidad no ha establecido políticas que estimulen el desarrollo profesional de los servidores y servidoras públicos, también se identificó que no se realizan programas de capacitación que estén dirigidos a mantener los niveles de competencia requeridos para los puestos de trabajo.

Recomendación N° 2

Al Alcalde: Establecer políticas y prácticas necesarias para asegurar una apropiada planificación y administración del talento humano, de manera que se garantice el desarrollo profesional y asegure la transparencia, eficacia, eficiencia y vocación de servicio.

Realizado por:	CATN	Fecha:	06/06/2017
Revisado por:	CAVM/IPAG	Fecha:	

3. Delegación de autoridad

Debilidad encontrada

Las tareas y funciones se asignan de manera verbal, no existe un documento de respaldo firmado por cada uno de los responsables de las diferentes áreas de trabajo, razón por la cual los funcionarios tienden a confundir sus responsabilidades.

Recomendación N° 3

Al Alcalde: Debe delegar funciones o tareas por escrito a cada servidor/ra público que permita la exigencia de la responsabilidad por el cumplimiento de los procesos y actividades correspondientes, a fin de que puedan emprender las acciones más oportunas para ejecutar su cometido de manera expedita y eficaz.

4. Competencia Profesional

Debilidad encontrada

La entidad no cuenta con procesos actualizados y aprobados para evaluar las competencias de conocimiento y habilidades de los servidores y servidoras de la institución. No se reconoce como elemento esencial, las competencias profesionales.

Recomendación N° 4

Al Alcalde: Asignar partida presupuestaria para realizar programas de capacitación para mantener un nivel de competencia óptima de los funcionarios del GAD que les permita desarrollar sus funciones con eficiencia para poder alcanzar los objetivos y la misión de la entidad.

Realizado por:	CATN	Fecha:	06/06/2017
Revisado por:	CAVM/IPAG	Fecha:	

5. Adhesión a las Políticas Organizacionales

Debilidad encontrada

En el desarrollo y cumplimiento de las funciones, las servidoras y servidores no observarán las políticas generales y las específicas aplicables a sus respectivas áreas de trabajo.

Recomendación N° 5

Al Alcalde: Establecer medidas de control para hacer cumplir a los servidores las políticas establecidas en cada puesto de trabajo, con la finalidad de garantizar el cumplimiento eficiente de las actividades.

EVALUACIÓN DE RIESGOS

6. Identificación de riesgos

Debilidad encontrada

La entidad no ha establecido controles para mitigar los riesgos, no cuenta con un mapa de riesgos debido a que no se analiza los factores internos y externos, con la especificación de puntos clave de la institución, interacciones con terceros, identificación de objetivos generales, particulares y sus amenazas.

Recomendación N° 6

Al Alcalde: Establecer procedimientos para identificar los riesgos que puedan afectar el logro de los objetivos institucionales debido a factores internos o externos, así como emprender las medidas pertinentes para afrontar exitosamente tales riesgos.

Realizado por:	CATN	Fecha:	06/06/2017
Revisado por:	CAVM/IPAG	Fecha:	

7. Plan de mitigación de riesgos

Debilidad encontrada

Las autoridades del GAD no han establecido planes, métodos de respuestas y monitoreo a los riesgos, así como un programa que prevea los recursos necesarios para definir acciones para mitigar los riesgos.

Recomendación N° 7

Al Alcalde: Realizar el plan de mitigación de riesgos desarrollando y documentando una estrategia clara, organizada e interactiva para identificar y valorar los riesgos que puedan impactar en la entidad impidiendo el logro de sus objetivos.

8. Valoración de los riesgos

Debilidad encontrada

Inexistencia de personal idóneo para valorar los riesgos, no se utiliza el juicio profesional y la experiencia para obtener la suficiente información acerca de las situaciones de riesgo para estimar su probabilidad de ocurrencia.

Recomendación N° 8

Al Alcalde: Contratar un especialista en tratamiento de riesgos y valorar los riesgos a partir de dos perspectivas, probabilidad e impacto, siendo la probabilidad la posibilidad de ocurrencia, mientras que el impacto representa el efecto frente a su ocurrencia.

ACTIVIDADES DE CONTROL

9. Separación de funciones y rotación de labores

Debilidad encontrada

En el GAD municipal del cantón Cumanda los funcionarios permanecen realizando una sola actividad es decir no existe rotación de funciones.

Realizado por:	CATN	Fecha:	06/06/2017
Revisado por:	CAVM/IPAG	Fecha:	

Recomendación N° 9

Al Alcalde: Procurar la rotación de las tareas de los funcionarios, de manera que exista independencia, separación de funciones incompatibles y reducción del riesgo de errores o acciones irregulares. La rotación en el desempeño de tareas claves para la seguridad y el control, es un mecanismo eficaz para evitar actos reñidos con el código de ética de la entidad.

10. Autorización y aprobación de transacciones y operaciones

Debilidad encontrada

La máxima autoridad no ha difundido en el personal sobre las actividades que no les corresponde, razón por la cual existen aprobaciones realizadas por servidores públicos que no les compete dicha responsabilidad.

Recomendación N° 10

Al Alcalde: Establecer por escrito o por medio de sistemas electrónicos, procedimientos de autorización que aseguren la ejecución de los procesos y el control de las operaciones administrativas y financieras, a fin de garantizar que sólo se efectúen operaciones y actos administrativos válidos.

11. Supervisión

Debilidad encontrada

No existen procedimientos e índices que permitan medir la eficacia y eficiencia de los objetivos institucionales, se desconoce el nivel de cumplimiento de la gestión realizada por el GAD y no permite determinar oportunamente si las acciones existentes son apropiadas o no, para proponer cambios con la finalidad de obtener mayor eficiencia y eficacia en las operaciones y contribuir a la mejora continua de los procesos de la entidad.

Realizado por:	CATN	Fecha:	06/06/2017
Revisado por:	CAVM/IPAG	Fecha:	

Recomendación N° 11

Al Alcalde: Establecer procedimientos de supervisión de los procesos y operaciones, para asegurar que los servidores cumplan con las normas y regulaciones y medir la eficacia y eficiencia de los objetivos institucionales, sin perjuicio del seguimiento posterior del control interno.

12. Medidas de protección de las recaudaciones

Debilidad encontrada

Los servidores realizan depósitos de las recaudaciones sin ningún tipo de seguridad, porque no ha contratado una empresa para custodia y transporte de las recaudaciones. El personal que maneja recursos económicos no se encuentra capacitado en medidas de resguardo del efectivo, no sabe cómo actuar en aquellos posibles riesgos a los que está expuesto.

Recomendación N° 12

Al Alcalde: Adoptar medidas necesarias para resguardar los fondos que se recauden directamente, mientras permanezcan en poder de la entidad y en tránsito para depósito en los bancos corresponsales.

13. Unidad de Administración de bienes

Debilidad encontrada

El inventario de bienes del GAD no se encuentra actualizado, además no se han establecido y difundido políticas generales para todo el personal de la entidad, en cuanto a que conozcan sus responsabilidades en la conservación y buen uso de los bienes entregados para el cumplimiento de sus funciones.

Realizado por:	CATN	Fecha:	06/06/2017
Revisado por:	CAVM/IPAG	Fecha:	

Recomendación N° 13

A la unidad de administración de bienes: Instrumentar los procesos a seguir en la planificación, provisión, custodia, utilización, traspaso, préstamo, enajenación, baja, conservación y mantenimiento, medidas de protección y seguridad, así como el control de los diferentes bienes, muebles e inmuebles, propiedad de GAD e implantar un adecuado sistema de control interno para su correcta administración.

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

14. Controles sobre sistemas de información

Debilidad encontrada

No existe una inducción adecuado a los nuevos servidores públicos de la información relacionada con los procedimientos, reglamentos y controles específicos que deben aplicar en el desempeño de sus funciones y responsabilidades.

Recomendación N° 14

Al Alcalde: Establecer sistemas de información manuales o automatizados, que estén constituidos por los métodos establecidos para registrar, procesar, resumir e informar sobre las operaciones administrativas y financieras de la entidad y mantener controles apropiados que garanticen la integridad y confiabilidad de la información.

15. Canales de comunicación abiertos

Debilidad encontrada

La entidad no ha establecido medios de comunicación aptos para la comunicación inmediata de información urgente a todos los servidores públicos, la comunicación no llega oportunamente al personal razón por la cual existe malos entendidos y inconformidad.

Realizado por:	CATN	Fecha:	06/06/2017
Revisado por:	CAVM/IPAG	Fecha:	

Recomendación N° 15

Al Alcalde: Establecer canales de comunicación abiertos, que permitan trasladar la información de manera segura, correcta y oportuna a los destinatarios dentro y fuera de la institución.

SUPERVISIÓN

16. Seguimiento continuo o en operación

Debilidad encontrada

La máxima autoridad no vigila que las políticas, los procedimientos y los mecanismos establecidos sean aplicados por todos los funcionarios en la gestión diaria, no se realiza hoja de supervisiones de las actividades que realizan los funcionarios.

Recomendación N° 16

Al Alcalde: Efectuar un seguimiento constante del ambiente interno y externo para conocer y aplicar medidas oportunas sobre condiciones reales o potenciales que afecten el desarrollo y ejecución de los planes y el cumplimiento de los objetivos previstos.

17. Evaluaciones periódicas

Debilidad encontrada

Los responsables de la supervisión no comunican oportunamente las deficiencias detectadas en el funcionamiento de los componentes del control interno y de los procedimientos que internos del GAD.

Recomendación N° 17

Al Alcalde: Establecer medidas de control para que los responsables de comunicar las deficiencias lo realicen oportunamente y establecer una autoevaluación periódica de la gestión y el control interno de la entidad para cumplir con los objetivos institucionales

Realizado por:	CATN	Fecha:	06/06/2017
Revisado por:	CAVM/IPAG	Fecha:	

RESULTADOS DE LA AUDITORIA DE GESTIÓN

- 1) **La misión y visión no son socializadas entre la ciudadanía y los servidores públicos.**

Conclusión

La misión y visión no cumple la parte social debido a que no es socializada entre los servidores públicos y no se encuentra publicada en la página web institucional, para que los ciudadanos puedan informarse.

Recomendación

Al alcalde: Socializar la misión y visión entre los trabajadores y difundir a los ciudadanos a través de la página web del Gobierno Autónomo Descentralizada, además analizar si los planes y programas están direccionados a cumplir con estos enunciados.

- 2) **El GAD no está cumpliendo con lo planificado en la partida presupuestaria de venta de bienes y servicios.**

Conclusión

El Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Cumanda presupuesta en la partida presupuestaria de venta de bienes y servicios, estos recursos no son canalizados para dicho objetivo, razón por la cual posee un 0% de cumplimiento, de igual manera en ingresos por saldos disponibles posee un cumplimiento del 0%.

Recomendación

Al alcalde: Realizar un seguimiento a las obras, planes, proyectos y programas para evitar que solo queden en papeles sino que más bien sean ejecutadas todas las partidas presupuestarias en un 100%.

Realizado por:	CATN	Fecha:	06/06/2017
Revisado por:	CAVM/IPAG	Fecha:	

3) Incumplimiento en la ejecución de las partidas presupuestarias de gastos.

Conclusión

El Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Cumanda en la ejecución presupuestaria de gastos posee deficiencias en algunas partidas presupuestarias así tenemos; Bienes y servicios de consumo-inversión, Gastos financieros, otros gastos corrientes-en inversión, adquisición de bienes de larga duración.

Recomendación

Al alcalde: Cumplir a cabalidad con las partidas presupuestarias de gastos para mejorar la calidad de vida de los ciudadanos del cantón y utilizar los recursos financieros de una manera eficiente.

4) Incumplimiento de los objetivos establecidos en el Plan Operativo Anual

Conclusión

El Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Cumanda en los objetivos del POA; Garantizar los derechos de la naturaleza y promover la sostenibilidad ambiental, territorial y global, posee un 0% de cumplimiento

Recomendación

Al alcalde: Cumplir con los objetivos y metas establecidas en el Plan Operativo Anual. (POA) con la finalidad de cumplir con los mandantes, y realizar un seguimiento continuo a los programas, planes y obras.

Realizado por:	CATN	Fecha:	06/06/2017
Revisado por:	CAVM/IPAG	Fecha:	

5) Se ha cumplido parcialmente con los objetivos establecidos en el Plan Operativo Anual

Conclusión

El Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Cumanda en el objetivos del POA; Garantizar los derechos de la naturaleza y promover un medio ambiente sano y sustentable, posee un 67% de cumplimiento.

Recomendación

Al alcalde: Cumplir en un 100% con los objetivos establecidos en el POA e implementar políticas de control y seguimiento.

6) Se ha cumplido parcialmente en la construcción de la loza del centro de capacitación.

Conclusión

El Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Cumanda en el objetivo del POA; Reforzamiento de la loza del centro de capacitación, posee un 31% de cumplimiento, debido a que la obra se encuentra paralizada.

Recomendación

Al alcalde: Notificar a la entidad o persona natural encargada de construir la loza del centro de capacitación para que finalice con la obra, caso contrario aplicar la multa acordada en el contrato.

Realizado por:	CATN	Fecha:	06/06/2017
Revisado por:	CAVM/IPAG	Fecha:	

7) Incumplimiento del proyecto, construcción de bóvedas y mantenimiento del cementerio municipal

Conclusión

El GAD Municipal del cantón Cumanda en el objetivo establecido en el Plan Operativo Anual construcción de bóvedas y mantenimiento del cementerio municipal, posee un 0% de cumplimiento.

Recomendación

Al alcalde: Cumplir con los objetivos y metas establecidas en el Plan Operativo Anual. (POA) con la finalidad de cumplir con los mandantes, y realizar un seguimiento continuo a los programas, planes y obras.

8) Incumplimiento del programa capacitación sobre enfermedades profesionales.

Conclusión

El GAD Municipal del cantón Cumanda no ha realizado capacitaciones a sus servidores públicos sobre enfermedades profesionales, razón por la cual esta partida presupuestaria presenta un 0% de cumplimiento.

Recomendación

Al alcalde: Cumplir con los objetivos y metas establecidas en el Plan Operativo Anual.

Capacitar a sus servidores públicos sobre enfermedades profesionales.

Realizado por:	CATN	Fecha:	06/06/2017
Revisado por:	CAVM/IPAG	Fecha:	

9) Procesos declarados desiertos.

Conclusión

El GAD Municipal del cantón Cumanda de la totalidad de procesos de contratación subidos al portal durante el período 2016, el 83,78 % fueron adjudicados con normalidad y el 16,22% se declararon desiertos.

Recomendación

Al departamento de adquisiciones: Cumplir con los requisitos y requerimientos establecidos en el portal de compras públicas para evitar que los procesos de adquisición sean declarados desiertos.

10) Incumplimiento del Plan Anual de Contrataciones.

Conclusión

El GAD, del 100% (37) de los procesos de contratación efectuados durante el año 2016 a través del portal de compras públicas, el 27,03 % (10) fueron finalizados con normalidad, por lo tanto existe incumplimiento del PAC.

Recomendación

Al Alcalde: Aprobar el PAC de manera oportuna mediante resolución administrativa y entregar al departamento de adquisiciones, para su respectivo proceso de contratación.

Al departamento de adquisiciones: Publicar oportunamente los procesos de contratación pública para evitar retrasos en las obras, proyectos y programas establecidos en el PAC.

Realizado por:	CATN	Fecha:	06/06/2017
Revisado por:	CAVM/IPAG	Fecha:	

11) Incumplimiento del presupuesto establecido para adquisiciones a través del portal de compras públicas.

Conclusión

De la totalidad del presupuesto establecido en el Plan Anual de Contratación para el año 2016, se ejecutó el 39.26%.

Recomendación

Al Alcalde:

Cumplir en un 100% con el presupuesto establecido en el Plan Anual de Contrataciones.

Realizado por:	CATN	Fecha:	06/06/2017
Revisado por:	CAVM/IPAG	Fecha:	

ACTA FINAL DE CONFERENCIA DE LA AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN CUMANDA, PERÍODO 2016.

Con motivo de la lectura del Borrador del Informe de Auditoría, se realizó la conferencia; la cual se convocó con previa anticipación al Alcalde, Contadora, Director Financiero, Coordinador Administrativo y Talento Humano y al Jefe de compras Públicas, en la que dimos a conocer los resultados de la auditoría realizada, se comunicó las debilidades, así como las principales recomendaciones, que deberán ser puestas en marcha luego de la entrega del Informe Final.

Al efecto, en presencia de los abajo firmantes, se procedió a la lectura del borrador del informe y se analizaron los resultados de la auditoría de gestión constantes en los comentarios, conclusiones y recomendaciones. Para constancia de lo actuado, las personas asistentes suscriben la presente acta en dos ejemplares de igual tenor.

Apellidos y nombres	Cargo	Cedula de ciudadanía	Firma
Marco Eli Maquisaca Silva	Alcalde		
Lcda. María Chuquisala	Contadora		
Ec. Luis Cobos	Director financiero		
Ab. Andrea Cárdenas	Coordinador Administrativo y Talento Humano		
Lcda. Maritza Abril	Jefe de compras públicas		

Realizado por:	CATN	Fecha:	09/06/2017
Revisado por:	CAVM/IPAG	Fecha:	

CONCLUSIONES

Para realizar la auditoría de gestión se aplicaron métodos y técnicas de investigación como la observación, verificación de los documentos de sustento con la finalidad de recabar información suficiente y competente, se aplicó indicadores de gestión para medir el cumplimiento de los objetivos establecidos en el Plan del Operativo Anual, también se evaluó el Plan Anual de Contrataciones, en el que se pudo identificar que de la totalidad del presupuesto establecido en el Plan Anual de Contratación para el año 2016, se ejecutó el 39.26%.

De los cuales solo el 27,03% de los programas, proyectos y obras se cumplieron a cabalidad mientras que los demás se encuentran en ejecución, además existe obras paralizadas por falta de compromiso de las entidades contratistas, existen procesos declarados desiertos .

Para verificar el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias que regulan el Funcionamiento del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Cumandá, se evaluó el control interno establecido por la administración, aplicando cuestionarios a cada uno de los funcionarios, utilizando el método Coso y su cinco componentes, se determinó que existe un Nivel de Confianza Moderada con el 67% y un Nivel de Riesgo Moderado del 33%, esto quiere decir que las medidas de control establecidas se está cumpliendo parcialmente.

Se emitió un informe de auditoría de gestión, en el cual se hizo constar las observaciones encontradas en la evaluación de la misión y visión, del Plan Operativo Anual, del Plan Anual de contrataciones, también se estableció las recomendaciones de cada una de las debilidades encontradas, con la finalidad de que la administración tomen medidas correctivas y cumplan con los objetivos institucionales.

RECOMENDACIONES

Las autoridades del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Cumandá deben establecer procedimientos de supervisión de los procesos y operaciones, para asegurar que los servidores cumplan con las normas y regulaciones y medir la eficacia y eficiencia de los objetivos institucionales, sin perjuicio del seguimiento posterior del control interno, establecer sistemas de información manuales o automatizados, que estén constituidos por los métodos establecidos para registrar, procesar, resumir e informar sobre las operaciones administrativas y financieras de la entidad y mantener controles apropiados que garanticen la integridad y confiabilidad de la información.

Socializar la misión y visión entre los trabajadores y difundir a los ciudadanos a través de la página web del Gobierno Autónomo Descentralizada, se debe analizar si los planes y programas están direccionados a cumplir con estos enunciados; es importante que exista personal responsable para que realice seguimiento a las obras, planes, proyectos y programas establecidos en el Plan Operativo Anual y Plan Anual de contrataciones, para evitar que exista incumplimiento de estos objetivos, sino que más bien sean ejecutadas todas las partidas presupuestarias en un 100%, también se debe efectuar un seguimiento constante del ambiente interno y externo para conocer y aplicar medidas oportunas sobre condiciones reales o potenciales que afecten el desarrollo eficiente de la gestión administrativa de los recursos.

Las autoridades del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Cumandá deben aplicar las recomendaciones emitidas en el informe de control interno e informe final de auditoría de gestión, con el objetivo de promover la eficiencia, eficacia y economía de las operaciones bajo los principios éticos y de transparencia; garantizar la confiabilidad, integridad y oportunidad de la información; cumplir con las disposiciones legales, y la normativa de la entidad para otorgar bienes y servicios públicos de calidad; proteger y conservar el patrimonio público contra pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o actos ilegales.

BIBLIOGRAFÍA

- Arens,A., Elder, R., & S.Beasley, M. (2007). *Auditoría. Un enfoque integral (11°.ed.)*. México: Pearson Educación.
- Contraloría General del Estado. (2001). *Manual de auditoria de gestión*. Quito, Ecuador: CGE.
- De la Peña, A. (2011). *Auditoria Un enfoque práctico*. España: Ediciones Paraninfo S.A.
- Estupiñan, R. (2006). *Control Interno y Fraudes*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Fonseca A. (2014). *Auditoría de Gestión - Papeles de Trabajo*. España: EAE
- Fernández, J. (2005). *Auditoria administrativa*. México: Diana.
- Fonseca L, O. (2007). *Auditoría gubernamental moderna*. Lima: Instituto de Investigación en Accountability y Control-IICO.
- Fonseca, O. (2011). *Sistema de Control Interno para Organizaciones*. Lima: Publicidad&Matiz.
- Franklin, B. (2013). *Auditoría Administrativa-Gestión Estratégica del Cambio*. México: Pearson Educación.
- Mancillas, E. (2001). *La Auditoría Administrativa un Enfoque Científico*. México: Trillas.
- Mandariaga, J. (2004). *Manual práctico de auditoria*. España: Ediciones Deusto.
- Muñoz, C. J. (2001). *Evaluar al sector público español*. Sevilla: Servicio de Publicaciones de la Universidad de Cádiz.
- Perdomo, A. (2012). *Fundamentos de Control Interno*. Barcelona: Thomson.
- Sotomayor, A. (2008). *Auditoría Administrativa. Proceso y Aplicación*. Mexico: McGraw-Hill
- Winkle, C. &. (1987). *Auditoría*. México: Mc Graw Hill.